

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о подписи:
ФИО: Ушвицкий Лев Исаакович
Должность: и.о. директора Института экономики и управления
Дата подписания: 28.05.2026 12:46:34
Уникальный программный ключ:
46f7031a7046958ffdb4e91f81e17726331d25a8

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

УТВЕРЖДАЮ

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Судебная экономическая экспертиза»

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность	
Специализация	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности	
Год начала обучения	2026	
Форма обучения	очная	заочная
Реализуется в семестре	9	9

Введение

1. Назначение: Фонд оценочных средств по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» предназначен для контроля достижения обучающимися требуемых компетенций посредством оценивания полученных ими результатов обучения, соответствующих индикаторам достижения компетенций образовательной программы высшего образования «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

2. ФОС является приложением к рабочей программе дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»

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

4. Проведена экспертиза ФОС.

Члены экспертной группы:

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 «Судебная экономическая экспертиза» рекомендуется для оценки результатов обучения и уровня сформированности компетенций у обучающихся образовательной программы высшего образования «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

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
ОПК-5. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключаяющими противоправное поведение				
<i>Результаты обучения:</i> Использует знания норм права и нормативно-правовых актов при производстве судебных экономических экспертиз и исследований ИД-3 ОПК-5	не способен производить судебно-экономические экспертизы и исследования в соответствии с нормами права и нормативно-правовыми актами	слабо сформированы навыки производства судебно-экономических экспертиз и исследований в соответствии с нормами права и нормативно-правовыми актами	в целом навыки производства судебно-экономических экспертиз и исследований в соответствии с нормами права и нормативно-правовыми актами освоены на среднем уровне	в полной мере обладает навыками производства судебно-экономических экспертиз и исследований в соответствии с нормами права и нормативно-правовыми актами
ПК-10 способностью применять познания в области права и реализовывать мероприятия по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики, в том числе коррупционных проявлений				
<i>Результаты обучения:</i> Применяет методики судебных экономических экспертиз и исследований на основе использования знаний процессуальных, организационных и методических основ судебной экспертизы ИД-3 ПК-10.	не способен применять методы и процедуры судебной экономической экспертизы в соответствии с процессуальными и, организационными и методическими основами судебной экспертизы	слабо сформированы навыки применения методов и процедур судебной экономической экспертизы в соответствии с процессуальными и методическими основами судебной экспертизы	в целом навыки применения методов и процедур судебной экономической экспертизы в соответствии с процессуальными и методическими основами судебной экспертизы освоены на среднем уровне	применяет методы и процедуры судебной экономической экспертизы в соответствии с процессуальными и, организационными и методическими основами судебной экспертизы

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена (9 семестр),

Описание шкал оценивания

Результаты обучения по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза», соотнесенные с индикаторами достижения компетенций ОПК-5 и ПК-10, 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.

В рамках рейтинговой системы успеваемость студентов по каждой дисциплине оценивается в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации. Рейтинговая система оценки знаний студентов основана на использовании совокупности контрольных мероприятий по проверке пройденного материала (контрольных точек), оптимально расположенных на всем временном интервале изучения дисциплины. Принципы рейтинговой системы оценки знаний студентов основываются на требованиях, описанных в Положении об организации образовательного процесса на основе рейтинговой системы оценки знаний студентов в ФГАОУ ВО «СКФУ».

Рейтинговая система оценки не предусмотрено для студентов, обучающихся на образовательной программе заочной формы обучения.

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 компетенций ОПК-5 и ПК-10 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 компетенций ОПК-5 и ПК-10 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 компетенций ОПК-

5 и ПК-10 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 компетенций ОПК-5 и ПК-10 не достигнуты.

2. Оценочные средства для проверки уровня сформированности компетенций

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
1.	a)	За дачу заведомо ложного заключения эксперт несет ответственность в соответствии со статьей a) 307 УК РФ b) 57 УПК РФ c) 199 УПК РФ	ОПК-5
2.	a) b) e)	Эксперт должен заявить самоотвод или ему может быть заявлен отвод если a) он участвовал в данном деле в ином качестве b) он ранее производил ревизию по данному делу c) предоставленных эксперту документов недостаточно для дачи заключения d) эксперт не согласен со следственными версиями следователя относительно события преступления e) он находился или находится в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика	ОПК-5
3.	a) b) c)	Содержание заключения эксперта регламентируется a) ст.77 ГПК РСФСР b) ст.68 АПК c) ст.204 УПК d) ст. 80 УПК РФ e) ст. 49 ГПК РСФСР f) ст. 45 АПК РФ	ОПК-5
4.	c)	Назначение дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируется a) ст. 210 УПК РФ b) ст. 205 УПК РФ c) ст. 207 УПК РФ	ОПК-5
5.	a)	В случае недостаточной ясности и полноты заключения: a) назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза b) назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза c) проводится допрос эксперта	ОПК-5

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
6.	с)	В случае наличия противоречий в выводах судебно-бухгалтерской экспертизы: а) назначается дополнительная экспертиза б) противоречия ликвидируются путем допроса эксперта с) назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза	ОПК-5
7.	а)	С: Уровень профессиональной подготовки экспертов подлежит пересмотру каждые а) пять лет б) два года с) десять лет	ОПК-5
8.	с)	При несогласии с выводами эксперта, руководитель экспертного учреждения а) поручает проведение экспертизы другом эксперту б) приглашает другого эксперта для проведения дополнительного исследования с) сообщает об этом органу, назначившему экспертизу, в сопроводительном письме к заключению	ОПК-5
9.	а)	В том случае, когда обвиняемый дает объяснение, имеющие существенное значение для дела: а) назначается дополнительная экспертиза б) назначается повторная экспертиза с) проводят перекрестный допрос эксперта и обвиняемого	ОПК-5
10.	б)	При производстве судебной экспертизы эксперт а) подчиняется органу или лицу, назначившим экспертизу б) не может находиться в зависимости от органа или лица, назначивших экспертизу с) находится в служебной зависимости от органа или лица, назначивших экспертизу	ОПК-5
11.	а)	Вопрос в данной редакции не может быть принят на исследование судебно-бухгалтерской экспертизы а) провести инвентаризацию ценностей на складе № 3 с целью выявления недостачи либо излишков комплектующих изделий 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	ПК-10

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
12.	d)	Вопрос в данной редакции не может быть принят на исследование судебно-бухгалтерской экспертизы a) подтверждает ли экспертиза недостачу ценностей в подотчете Иванова С.Н. за период работы кладовщиком предприятия, установленную ревизией? b) обеспечивает ли организация учета и контроля на предприятии закрепление материальной ответственности конкретных лиц за ценности? c) 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-10
13.	a)	Вопрос в данной редакции не может быть принят на исследование судебно-бухгалтерской экспертизы a) проверить соблюдение штатно-сметной и финансовой дисциплины на АО «Сигнал» за 2018-2019 гг b) определить стоимость работ по выпуску продукции за 22-28 ноября 2019г. и сравнить с суммой заработной платы, выплаченной за этот период времени рабочим c) 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-10
14.	d)	Определите, каким методом документальной проверки можно установить рассогласованность двух или более цифровых показателей одного и того же проверяемого документа: a) нормативной проверки; b) формальной проверкой; c) методом контрольного сличения; d) арифметической проверкой.	ПК-10
15.	c)	Определите, каким методом документальной проверки можно установить несоответствие между	ПК-10

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
		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.	
16.	в)	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-10
17.	в)	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-10
18.	г)	Определите, каким методом документальной проверки можно установить превышение расхода определенных ценностей над приходом внутри учетного периода: а) методом восстановления количественного учета; б) методом контрольного сличения; в) методом сравнительного анализа; г) методом хронологического анализа операций.	ПК-10
19.	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;	ПК-10

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
		с) встречной проверкой; д) логической проверкой.	
20.	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; л) Возможно ли применение солидарной ответственности за возмещение общей суммы недостачи всеми обвиняемыми?	ПК-10
21.		Защитные функции бухгалтерского учета.	ОПК-5
22.		Задачи и объекты судебной экспертизы.	ОПК-5
23.		Классификация и виды судебных экспертиз.	ОПК-5
24.		Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера	ОПК-5
25.		Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе	ОПК-5
26.		Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе	ОПК-5
27.		Вопросы, решаемые судебной финансово-экономической экспертизой	ОПК-5
28.		Необходимость назначения налоговой экспертизы.	ОПК-5
29.		Оценка заключения следователем и судом.	ОПК-5
30.		Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.	ОПК-5
31.		Реализация заключения эксперта в судебном процессе.	ОПК-5
32.		Содержание и задачи информационного обеспечения СЭЭ	ОПК-5
33.		Сущность и содержание документа; формы и этапы учетной работы	ОПК-5
34.		Классификация бухгалтерских документов	ОПК-5
35.		Требования, предъявляемые к первичной документации	ОПК-5
36.		Объекты налоговой экспертизы.	ОПК-5

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
37.		Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.	ОПК-5
38.		. Общие положения о судебной экспертизе.	ОПК-5
39.		Правовой статус эксперта.	ОПК-5
40.		Предмет судебно-экономической экспертизы	ОПК-5
41.		Виды судебно-экономических экспертиз	ОПК-5
42.		Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.	ОПК-5
43.		Использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем.	ОПК-5
44.		Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности.	ОПК-5
45.		Предмет и задачи СБЭ	ОПК-5
46.		Объекты СБЭ	ОПК-5
47.		История развития СБЭ	ОПК-5
48.		Планирование процесса судебной экспертизы	ОПК-5
49.		Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления.	ОПК-5
50.		Акт о невозможности сделать заключение СЭЭ.	ОПК-5
51.		Задачи и объекты исследования судебной финансово-экономической экспертизы.	ОПК-5
52.		Сущность судебной финансово-экономической экспертизы	ОПК-5
53.		Нормативно-правовые и организационные аспекты проведения судебной налоговой экспертизы.	ОПК-5
54.		Процессуальные виды налоговой экспертизы.	ОПК-5
55.		Особенность назначения судебной налоговой экспертизы.	ОПК-5
56.		Задачи и цели налоговой экспертизы.	ОПК-5
57.		Стандарты проведения СБЭ	ОПК-5
58.		Метод СБЭ	ПК-10
59.		Расчетно-аналитические методические приемы	ПК-10
60.		Методы исследования документов (одного документа)	ПК-10
61.		Методы исследования документов (взаимосвязанных документов)	ПК-10
62.		Методы исследования документов (документов, отражающих однородные по своему содержанию	ПК-10

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
		операции)	
63.		Методика производства финансово-экономической экспертизы.	ПК-10
64.		Методические особенности производства налоговой экспертизы.	ПК-10
65.		Экспертное исследование и его содержание	ПК-10
66.		Принципы экспертного исследования СБЭ	ПК-10
67.		Процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы	ПК-10
68.		Расчётно-аналитические методические приёмы СЭЭ	ПК-10
69.		Виды необоснованных учетных записей, принципы их обнаружения и использования в качестве доказательств.	ПК-10
70.		Учетная политика организации и ее юридическая оценка.	ПК-10
71.		Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.	ПК-10
72.		Бухгалтерская отчетность коммерческих организаций и ее использование при выявлении и доказывании преступлений.	ПК-10
73.		Порядок изъятия документов; дооформление неверно оформленных первичных учетных документов или восстановление утраченных.	ПК-10
74.		Характеристика и классификация недоброкачественных документов, признаки и способы фальсификации документов.	ПК-10
75.		Задачи и объекты судебной экспертизы.	ПК-10
76.		Классификация и виды судебных экспертиз.	ПК-10
77.		Стадии проведения СБЭ	ПК-10
78.		Отличие СБЭ от документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.	ПК-10
79.		Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера	ПК-10
80.		Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе	ПК-10
81.		Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе	ПК-10
82.		Вопросы, решаемые судебной финансово-экономической экспертизой	ПК-10
83.		Необходимость назначения налоговой экспертизы.	ПК-10
84.		Оценка заключения следователем и судом.	ПК-10
85.		Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.	ПК-10
86.		Реализация заключения эксперта в судебном процессе.	ПК-10

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
87.		Мероприятия СЭЭ для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.	ПК-10
88.		Особенности исследования экспертом отдельных материалов дела.	ПК-10
89.		Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц.	ПК-10
90.		Методические приемы исследования операций с материальными ценностями	ПК-10
91.		Методические приемы исследования операций с основными средствами и нематериальными активами	ПК-10
92.		Методические приемы исследования операций по труду и заработной плате	ПК-10
93.		Методические приемы исследования операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции	ПК-10
94.		Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.	ПК-10
95.		Виды необоснованных учетных записей, принципы их обнаружения и использования в качестве доказательств.	ПК-10
96.		Учетная политика организации и ее юридическая оценка.	ПК-10
97.		Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.	ПК-10
98.		Бухгалтерская отчетность коммерческих организаций и ее использование при выявлении и доказывании преступлений.	ПК-10
99.		Порядок изъятия документов; дооформление неверно оформленных первичных учетных документов или восстановление утраченных.	ПК-10
100.		Характеристика и классификация недоброкачественных документов, признаки и способы фальсификации документов.	ПК-10
101.		Стадии проведения СБЭ	ПК-10
102.		Отличие СБЭ от документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.	ПК-10
103.		Особенности исследования экспертом отдельных материалов дела.	ПК-10
104.		Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц.	ПК-10
105.		Методические приемы исследования операций с материальными ценностями	ПК-10
106.		Методические приемы исследования операций с основными средствами и нематериальными активами	ПК-10
107.		Методические приемы исследования операций по труду и заработной плате	ПК-10
108.		Методические приемы исследования операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции	ПК-10

Но м е р за да ния	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компе тenci я
109.		Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.	ПК-10