

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.0.39 «СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Формы обучения – заочная

Рязань 2023 г

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП в ходе проведения промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. Форма проведения экзамена- тестирование, выполнение практического задания, при необходимости могут быть заданы теоретические вопросы.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Вид, метод, форма оценочного мероприятия
Тема 1. История развития судебной экономической экспертизы	ОПК-2	Экзамен
Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы	ОПК-5	Экзамен
Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы	ОПК-2	Экзамен
Тема 4. Классификация судебных экспертиз	ОПК-2	Экзамен
Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы	ОПК-2	Экзамен
Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста	ОПК-5	Экзамен
Тема 7. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе	ОПК-2	Экзамен
Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах	ОПК-2	Экзамен
Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций	ОПК-5	Экзамен
Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	ОПК-5	Экзамен
Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	ОПК-5	Экзамен
Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда	ОПК-5	Экзамен
Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	ОПК-5	Экзамен
Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок	ОПК-5	Экзамен
Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства	ОПК-5	Экзамен
Тема 16. Проведение финансово-кредитной экспертизы	ОПК-5	Экзамен
Тема 17. Проведение налоговой экспертизы	ОПК-5	Экзамен

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- 1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- 2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
- 3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Описание критериев и шкалы оценивания:

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На экзамен выносятся 15 тестовых вопросов. Максимально обучающийся может набрать 75 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	ответ на тестовый вопрос полностью правильный
4 балла (продвинутый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
3 балла (пороговый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	ответ на тестовый вопрос полностью не правильный

б) описание критериев и шкалы оценивания практического задания

На экзамен выносятся одно практическое задание. Максимально обучающийся может набрать 25 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
25 баллов (эталонный уровень)	практическое задание выполнено правильно
20 баллов (продвинутый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но имеются технические неточности в расчетах (описаниях)
10 баллов (пороговый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	практическое задание не выполнено или выполнено не правильно

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную систему оценок в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Отлично	90 – 100 баллов (эталонный уровень)
Хорошо	89 – 70 баллов (продвинутый уровень)
Удовлетворительно	69 – 50 баллов (пороговый уровень)
Неудовлетворительно	50 баллов и ниже

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1 Промежуточная аттестация (экзамен)

<i>Коды компетенций</i>	<i>Результаты освоения ОПОП</i> <i>Содержание компетенций</i>
ОПК-2.2	Идентифицирует, классифицирует, систематизирует факты хозяйственной деятельности организации в соответствии с их экономико-правовым содержанием в целях осуществления деятельности, выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внешних и внутренних угроз и рисков

а) типовые тестовые вопросы:

Требуется выбрать правильные варианты ответов.

1. Одним из признаков сравнения ревизии, аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы является:

- а) процессуальный характер;
- б) цели и задачи проведения;
- в) правовая природа.

2. К наиболее типичным примерам мошеннических действий при совершении мнимых и притворных сделок не относится:

- а) предоставление кредитов и займов под фиктивные активы с использованием схемы «финансовых откатов»;
- б) оформление фиктивных договоров для сокрытия незаконных операций;
- в) выдача заработной платы и иных социальных выплат лицам, не осуществляющим трудовую деятельность в организации.

3. Признаком попытки вывоза неучтенной продукции или товарно-материальных ценностей может стать:

- а) создание резерва веса транспортного средства;
- б) пересортица;
- в) отсутствие учета отходов и вторичного сырья.

4. К типовым способам хищения товарно-материальных ценностей не относится способ:

- а) «Черная дыра»;
- б) «Технология»;
- в) «Рефинансирование».

5. Предприятие объявлено банкротом и признано судом неспособным восстановить свою платежеспособность в силу реальных потерь капитала. Как называется такой вид банкротства?

- а) реальное банкротство;
- б) фиктивное банкротство;
- в) преднамеренное банкротство.

6. Заведомо ложное публичное объявление, что данный субъект экономической деятельности является банкротом, – это:

- а) фиктивное банкротство;
- б) неправомерные действия при банкротстве;
- в) преднамеренное банкротство.

7. Умышленные, некомпетентные или небрежные действия должника, собственника организации-должника, кредиторов или иных лиц в целях нанесения ущерба должнику или кредиторам – это:

- а) фиктивное банкротство;
- б) неправомерные действия при банкротстве;
- в) преднамеренное банкротство.

8. Метод специфических индикаторов при выявлении правонарушений в банковской сфере предполагает:

- а) разработку системы индикаторов экономических правонарушений по данным банковской отчетности;
- б) использование анализа пороговых значений нормативов и показателей банковской деятельности;
- в) оценку ущерба, полученного в результате преступных деяний в отношении пострадавших субъектов.

9. К обстоятельствам, отягощающим налоговую ответственность, относится:

- а) совершение деяния лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичные деяния;
- б) совершение деяния в период тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- в) совершение деяния в период тяжелых личных или семейных обстоятельств, под угрозой.

10. Какие внутренние факторы влияют на финансовое состояние организации?

- а) уровень цен на рынке;
- б) рациональное использование основных средств;
- в) конкуренция.

б) типовые практические задания:

Задание 1

Изучите показатели, характеризующие кредитоспособность заемщика, в соответствии методикой Сбербанка России (Приложение № 8 к Регламенту предоставления кредитов юридическим лицам Сбербанком России и его филиалами от 08.12.1997 г. № 285-р (утв. Комитетом Сбербанка РФ по предоставлению кредитов и инвестиций) (с изменениями и дополнениями). Результаты представьте в табл. .1.

Таблица 1

Оценочные показатели методики ПАО «Сбербанк»

№ п/п	Наименование показателя	Пояснение
1		
2		
3		
4		
5		
6		

Задание 2.

Охарактеризуйте этапы исследования сделок должника

Таблица 2. – Этапы исследование сделок должника

Этап	Содержание этапа
Первый этап (сбор информации, ознакомительный)	
Второй этап (аналитический)	

Задание 3. Охарактеризуйте структуру экспертного заключения

Таблица 3 - Структура и содержание экспертного заключения

Структура заключения	Содержание экспертного заключения
Вводная часть	
Исследовательская часть	
Заключительная часть (выводы)	

Задание 4. Охарактеризуйте методические приемы финансово-экономического контроля, применяемые в экспертном исследовании. Результаты представьте в таблице 4.

Таблица 4 - Методические приемы финансово-экономического контроля, применяемые в экспертном исследовании

Методические приемы финансового контроля		
1. Документальные приемы контроля:	2. Фактические приемы контроля:	3. Расчетно-аналитические приемы контроля:

Задание 5

Сформулируйте вопросы по направлениям экспертного исследования расчетов с персоналом по оплате труда. Результаты представьте в табл. 5

Таблица 5- Вопросы по направлениям экспертного исследования расчетов с персоналом по оплате труда

Направление экспертного исследования	Содержание вопросов
Установление сумм начисленной и выплаченной заработной платы	
Установление сумм удержаний из заработной платы по поручению (заявлению) работника	
Установление фактов выплат работодателю заработной платы и иных выплат	
Установление сумм денежных средств, которыми располагал работодатель	

Таблица ответов на задания закрытого типа

№ теста	Ответ
1.	а
2.	в
3.	а
4.	в
5.	а
6.	а
7.	б
8.	а
9.	а
10.	б

Ответы на задания открытого типа

Задание 1

Изучите показатели, характеризующие кредитоспособность заемщика, в соответствии методикой Сбербанка России (Приложение № 8 к Регламенту предоставления кредитов юридическим лицам Сбербанком России и его филиалами от 08.12.1997 г. № 285-р (утв. Комитетом Сбербанка РФ по предоставлению кредитов и инвестиций) (с изменениями и дополнениями). Результаты представьте в табл. 1.

Таблица 4.1

Оценочные показатели методики ПАО «Сбербанк»

№	Наименование показателя	Пояснение
1.	К 1 Коэффициент абсолютной ликвидности	-показывает какая часть краткосрочных долговых обязательств может быть при необходимости погашена за счет имеющихся денежных средств, средств на депозитных счетах и высоколиквидных краткосрочных ценных бумаг
2.	К2 Промежуточный коэффициент покрытия (коэффициент быстрой ликвидности)	-характеризует способность организации оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить долговые обязательств
3.	К3 Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия)	-дает общую оценку ликвидности организации, в расчет которого в числителе включаются все оборотные активы
4.	К4 Коэффициент наличия собственных средств	-показывает долю собственных средств организации в общем объеме средств организации
5.	К5 Рентабельность продукции (или рентабельность продаж)	- показывает долю прибыли от продажи в выручке от продажи
6.	К6 Рентабельность деятельности организации	- показывает долю чистой прибыли в выручке от продажи

Задание 2. Охарактеризуйте этапы исследования сделок должника

Таблица 1. – Этапы исследование сделок должника

Этап	Содержание этапа
Первый этап (сбор информации, ознакомительный)	1.1. Исследование сделок, совершенных должником в рамках основной цели и профиля деятельности
	1.2. Исследование сделок, выходящих за пределы основной цели и профиля деятельности
Второй этап (аналитический)	Исследование сделок заключенные на условиях, не соответствующих реалиям современных экономических отношений

Задание 3. Охарактеризуйте структуру экспертного заключения

Таблица 1 - Структура и содержание экспертного заключения

Структура заключения	Содержание экспертного заключения
Вводная часть	Призначные реквизиты экспертного заключения номер и название дела, по которому определена экспертиза; - краткое описание обстоятельств дела, имеющих отношение к исследованию; - основания производства судебной экономической экспертизы; - время и место производства судебной экономической экспертизы; - сведения об органе и лице, назначившем экспертизу, правовых основаниях для ее назначения (постановление или определение); - наименование экспертного учреждения, исходные сведения о лице (лицах), производившем экспертизу (фамилия, имя, отчество, образование, экспертная квалификация, ученая степень звание, стаж экспертной работы); - вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов; -предупреждение эксперта в соответствии с законодательством об ответственности за дачу заведомо ложного заключения; - сведения об участниках процесса, присутствовавших при производстве судебной экономической экспертизы; - род и вид экспертизы.
Исследовательская часть	- методы и приемы исследований, которые описываются доступно для понимания лицами, не имеющими бухгалтерских познаний, подробно, чтобы при необходимости можно было проверить правильность выводов эксперта, повторив исследование; - обоснование и объяснение принятых при производстве расчетов (подсчетов) величин (показателей), а также определенных расхождений (несоответствий) в бухгалтерских данных со ссылкой на документы, подтверждающие несогласованность исследуемых величин (показателей); - справочно-нормативные материалы (инструкции, постановления, приказы), которыми эксперт руководствовался при решении поставленных вопросов с указанием даты и места их издания; - итоги следственных действий (допросов, осмотров, экспериментов и др.), определенные в качестве исходных данных, а также итоги других экспертиз, если они применялись для подтверждения достоверности выводов, со ссылкой на конкретные листы дела; - ссылки на пояснения и необходимые данные к ним; - экспертная оценка результатов исследования с развернутой мотивировкой суждения, обосновывающего вывод по решаемому вопросу.
Заключительная часть (выводы)	-даются ответы на вопросы, поставленные на разрешение экспертизы.

Задание 4. Охарактеризуйте методические приемы финансово-экономического контроля, применяемые в экспертном исследовании. Результаты представьте в таблице 1.

Таблица 1 - Методические приемы финансово-экономического контроля, применяемые в экспертном исследовании

Методические приемы финансового контроля
--

1. Документальные приемы контроля:	2. Фактические приемы контроля:	3. Расчетно-аналитические приемы контроля:
а) формально-правовые приемы: проверка юридической обоснованности, нормативная проверка, визуальный осмотр, правильности составления документа, проверка подлинности документа; б) приемы проверки реальности и достоверности фактов хозяйственной жизни: проверка формирования оценки объектов бухгалтерского учета, проверка применяемой в организации методики учета на соответствие требованиям учетной политики, проверка правильности корреспонденции счетов и записей в регистрах учета, логическое исследование хозяйственных операций; в) специальные приемы: встречная проверка, сопоставление документов, взаимная сверка, прослеживание (сплошное (сканирование), выборочное), восстановление натурально-стоимостного учета, подтверждение (сверка данных с контрагентами), хронологическая систематизация экономической информации.	запрос, получение подтверждения	технико-экономические расчеты, расчеты нормативных показателей, проверка количественно-суммового учета, арифметический контроль первичных документов и регистров, аналитическая группировка доказательств

Задание 5

Сформулируйте вопросы по направлениям экспертного исследования расчетов с персоналом по оплате труда. Результаты представьте в табл. 1

Таблица 1 - Вопросы по направлениям экспертного исследования расчетов с персоналом по оплате труда

Направление экспертного исследования	Содержание вопросов
Установление сумм начисленной и выплаченной заработной платы	Какова сумма выплаченной заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по ..., в том числе ежемесячно? Какова сумма начисленной заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по .., в том числе ежемесячно? Какова сумма удержаний из заработной платы работника (должность, наименование

	организации, ФИО) за период с ... по ..., в том числе ежемесячно? Какова сумма заработной платы, подлежащая выплате работнику (должность, наименование организации, ФИО), за период с ... по ..., в том числе ежемесячно? Каково соотношение сумм выплаченной и подлежащей выплате заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по ..., в том числе ежемесячно? Каково соотношение сумм выплаченной и подлежащей выплате заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по ..., в том числе ежемесячно?
Установление сумм удержаний из заработной платы по поручению (заявлению) работника	Какова сумма удержаний из заработной платы работника (должность, наименование организации, ФИО) в виде профсоюзных взносов (НДФЛ, квартплаты, и др.) за период с ... по ..., в том числе ежемесячно? Какова сумма перечисленных профсоюзных взносов (НДФЛ, квартплаты и др.), удержанных из заработной платы по поручению работника (должность, наименование организации, ФИО), за период с ... по ..., в том числе ежемесячно?
Установление фактов выплат работодателю заработной платы и иных выплат	Какова сумма выплаченной заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по ..., в том числе ежемесячно? Какова сумма денежных средств, полученных работником (должность, наименование организации, ФИО) под отчет, за период с ... по ..., в том числе ежемесячно? На какую сумму работник (должность, наименование организации, ФИО) отчитался по подотчетным суммам за период с ... по ..., в том числе ежемесячно?
Установление сумм денежных средств, которыми располагал работодатель	Какова сумма денежных средств, поступивших на счет (указывается вид и № счета) организации (наименование), открытый в банке (наименование), за период с ... по ..? Какова сумма денежных средств, поступивших в кассу организации (наименование) за период с ... по ..? Каковы остатки денежных средств на счете (указывается вид и № счета) организации (наименование), открытом в банке (наименование), и в кассе организации (наименование) на дату...?

	В какой сумме и на какие цели списывались денежные средства из кассы организации (наименование) и со счета (указывается вид и № счета) организации (наименование), открытого в банке (наименование), за период с ... по ... в разрезе списаний: 1) исполнительные листы; 2) налоговые и иные обязательные платежи; 3) банковские платежи (комиссии); 4) заработная плата; 5) выдача под отчет; 6) списания в адрес контрагентов; 7) иные списания.
--	---

<i>Коды компетенций</i>	<i>Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций</i>
ОПК-5.4	Применяет этические нормы профессионального поведения

а) типовые тестовые вопросы:

1. Объективная компетенция эксперта-экономиста – это:

- а) объем знаний, которыми должен владеть эксперт;
- б) образовательный уровень и специальная экспертная подготовка;
- в) индивидуальные особенности эксперта и опыт в решении экспертных задач.

2. Эксперт-экономист не имеет права:

- а) изымать необходимые для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы документы;
- б) ходатайствовать о привлечении к производству судебно-бухгалтерской экспертизы других специалистов;
- в) расширять перечень вопросов, если считает, что это необходимо для правильно разрешения вопросов, вынесенных на экспертизу.

3. Подписка эксперта-экономиста о предупреждении об ответственности за дачу заведомо ложного заключения берется:

- а) следователем или судом, назначившим проведение судебной экономической экспертизы;
- б) руководителем государственного экспертного учреждения;
- в) следователем или судом, назначившим проведение судебной экономической экспертизы, руководителем государственного экспертного учреждения

4. В обязанности эксперта-экономиста входит:

- а) привлечение дополнительных специалистов в области бухгалтерского учета и аудита;
- б) выдача объективного и обоснованного заключения по поставленным перед ним вопросам;
- в) определение соблюдения положений учетной политики.

5. При производстве судебной экономической экспертизы эксперт-экономист пояснения у сторон процесса:

- а) может получать;
- б) может получать, только с разрешения лиц, назначивших экспертизу;
- в) не может получать.

6. В каких случаях эксперт-экономист обязан проводить судебную экономическую экспертизу?

- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
- б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные следователем.

7. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела лицо, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности,

которому поручено производство экспертизы?

- а) следователем;
- б) экспертом;
- в) специалистом;
- г) аудитором.

8. Предупреждается ли эксперт об уголовной ответственности за составление заведомо ложного заключения?

- а) да;
- б) нет.

б) типовая практическая задача

Задание. Составить ходатайство об отводе эксперта (эксперт является родственником ответчика).

Таблица ответов на задания закрытого типа

№ теста	Ответ
1.	б
2.	а
3.	в
4.	б
5.	б
6.	б
7.	б
8.	а

Ответ на задание открытого типа

Задание. Студент самостоятельно проставляет необходимые реквизиты

В	_____
	(наименование судебного участка либо суда)

	(адрес суда либо судебного участка)
Истец:	_____
	(Ф.И.О. либо наименование организации)

	(почтовый адрес истца, телефон, эл. адрес)
Ответчик:	_____
	(Ф.И.О. либо наименование организации)

	(адрес ответчика, телефон, эл. адрес)
 ХОДАТАЙСТВО ОБ ОТВОДЕ ЭКСПЕРТА	
В производстве _____	

(наименование суда)
находится гражданское дело № _____ по иску _____
(Ф.И.О. либо наименование истца)
к _____ о _____.
(Ф.И.О. либо наименование ответчика) (предмет спора)

«__» _____ 200__ г. в рамках рассмотрения гражданского дела судом была назначена судебная экспертиза. Производство экспертизы поручено судебному эксперту Петрову П.П., с которым у ответчика родственные отношения

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 16,18, 35 ГПК РФ,

ПРОШУ:

Рассмотреть указанное ходатайство об отводе эксперта Петрова П.П.

Приложение:

1. Доказательства, подтверждающие основания для отвода

Истец:

(фамилия и инициалы) (подпись)

«__» _____ 20__ г.