

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 – очная

## 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-3	Экзамен
Тема 2. Законодательно-нормативное регулирование судебной экономической экспертизы	ОПК-3	Экзамен
Тема 3. Понятие, предмет, объекты и задачи судебной экспертизы	ОПК-3	Экзамен
Тема 4. Классификация судебных экспертиз	ОПК-3	Экзамен
Тема 5. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы	ОПК-3	Экзамен
Тема 6. Процессуальный статус эксперта-экономиста	ОПК-3	Экзамен
Тема 7. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе	ОПК-3	Экзамен
Тема 8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, гражданском и арбитражном процессах	ОПК-3	Экзамен
Тема 9. Экспертное исследование денежных и расчетных операций	ОПК-3	Экзамен
Тема 10. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами	ОПК-3	Экзамен
Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	ОПК-3	Экзамен
Тема 12. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда	ОПК-3	Экзамен
Тема 13. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	ОПК-3	Экзамен
Тема 14. Особенности экспертного исследования документов, лежащих в основе мнимых и притворных сделок	ОПК-3	Экзамен
Тема 15. Экспертное исследование преднамеренного (фиктивного) банкротства	ОПК-3	Экзамен
Тема 16. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в кредитных организациях	ОПК-3	Экзамен
Тема 17. Экспертное исследование финансовых мошенничеств в коммерческих организациях	ОПК-3	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)

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
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. Выбор методов, средств и методик экспертного исследования осуществляет:**

- а) руководитель экспертного учреждения;
- б) эксперт-экономист;
- в) лицо, назначившее экспертизу.

**2. Судебная экономическая экспертиза проводится:**

- а) сотрудниками государственных экспертных учреждений;
- б) независимыми экспертами;
- в) всеми вышеперечисленными лицами.

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

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

**4. 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.

**5. Процессуальное действие лица, обладающего специальными учетно-экономическими познаниями по разрешению вопросов, поставленными перед ним следователем или судом с целью установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного решения дела называется:**

- а) заключением эксперта-экономиста;
- б) финансово-экономической экспертизой;
- в) судебно-бухгалтерской экспертизой.

**6. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?**

- а) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;
- б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;
- в) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета.
- г) всё вышеперечисленное.

**7. Как поступают с излишком, выявленным при инвентаризации?**

- а) списывается;
- б) приходится;
- в) пропорционально распределяется между членами инвентаризационной комиссии;
- г) поступает в подотчет материально-ответственного лица и используется им по своему усмотрению.

**8. Суд и следователь применяют судебную экономическую экспертизу, если возникающие вопросы не могут быть решены другими способами:**

- а) верное утверждение;
- б) не верное утверждение.

**9. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?**

- а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

**10. Какие приемы используют при проверке взаимосвязанных документов?**

- а) встречная проверка, взаимный контроль;
- б) формальная проверка;
- в) хронологический анализ;

г) сравнительный анализ.

**б) типовые практические задания:**

**Задание 1.** На основании изучения специальной и профессиональной литературы, посвященной вопросам выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внешних и внутренних угроз и рисков:

- составить библиографический список статей (3-5 статей), указав использованный источник информации, оформив в соответствии с действующими правилами составления библиографического описания информационного ресурса;
- выполнить реферирование одной из статей (по выбору студента).

**Задание 2.** Задача эксперта – произвести классификацию доходов и расходов. Определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

Исходные данные:

ООО «Путь» продана продукция на сумму 1587009 руб., в т.ч. НДС. Сокращенная фактическая себестоимость реализованной продукции 1205060 руб. Расходы на рекламу 57007 руб. Вознаграждение посреднической организации за оказание услуг по продаже продукции составило 48020 руб. Списаны управленческие расходы в размере 11076 руб. Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи».

2. Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в уставном капитале другой организации составили 260700 руб.

3. Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость 296040 руб., сумма амортизации 261090 руб. Оприходованы запчасти на сумму 7809 руб.

4. Начислен налог на имущество 18050 руб.

**Задание 3.** Провести сравнительную характеристику фиктивного и преднамеренного банкротства. Результаты сравнения оформить в виде таблицы.

**Задание 4.** В результате инвентаризации нефтебазы 01.08.201.. г. были установлены:

- недостача бензина АИ-92— 1 т;
- излишек бензина АИ-95 — 0,5 т.

Учредители по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей заведующим нефтебазой.

Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина АИ 92 — 100 кг.

Возможна ли в данном случае пересортица? Почему?

Определить сумму материального ущерба, если цена 1 кг бензина АИ 92— 44 руб., бензина АИ-95 — 48 руб.?

**Задание 5.** Лимонов П.Л. обратился в суд с исковым заявлением о взыскании заработной платы за время его работы в ООО «Коралл» в качестве начальника отдела продаж бытовой техники.

Лимонов П.Л. был принят на работу в соответствии с приказом №37 по ООО «Коралл» от 6 октября 2018 года. В соответствии с трудовым договором № 7 от 6 октября 2018 года оплата труда начальника отдела продаж состоит из следующих частей:

1. Фиксированный оклад в сумме 10000 рублей.
2. Процент от объема выручки отдела – 0,5%
3. Премия, в случае превышения выручки отдела 1 млн. руб. – 5000 руб.

В соответствии с выписками из лицевого счета работника доход начисленный по месяцам составил, руб.:

Октябрь 2018 года – 12097,00 руб.  $((10000+5000) * 25/31)$

Ноябрь 2018 года – 14000,00

Декабрь 2018 года-13500,00

Январь 2019 года-13000,00

Февраль 2019 года- 15000,00

Сумма выручки от продажи отдела составила, руб.:

Октябрь 2018 года – 1500000,00

Ноябрь 2018 года – 800000,00

Декабрь 2018 года-700000,00

Январь 2019 года-6000000,00

Февраль 2019 года- 1200000,00

По мнению Лимонова П.Л. заработная плата начислялась ему неправильно, в связи с чем, он выступил с ходатайством о производстве судебной экономической экспертизы для установления правильности расчета причитающейся ему суммы оплаты труда.

Суд, выслушав, мнение участников процесса, исследовав материалы дела, считает необходимым назначение и проведение указанной экспертизы, в связи с тем, что в расчетах представителей ответчика и истца имеются расхождения в определении суммы заработной платы.

На основании вышеизложенного, руководствуясь ст. 82 АПК, суд

**ОПРЕДЕЛИЛ:**

1. Назначить по настоящему делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, производство которой поручить ООО «Перспектива».

2. Поставить перед экспертом вопросы:

1. Какова сумма заработной платы, причитающаяся Лимонову П.Л. за период с 06 октября 2018 года по 01 марта 2019 года?

3. Предоставить в распоряжение эксперта материалы:

1. Выписки из лицевого счета Лимонова П.Л. за октябрь 2018 года – февраль 2019 года.

2. Карточка счета 90 «Продажи» за октябрь 2018 года – февраль 2019 года.

4. Разъяснить эксперту права и обязанности и предупредить его об уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

5. Предоставить заключение эксперта в суд до 01 апреля 2019 года.

6. Производство по делу приостановить до получения заключения эксперта.

Требуется составить заключение эксперта.

**Задание 6.** Требуется установить правильно ли определена сумма вычета НДС, предъявленный арендодателем по арендной плате.

За аренду помещения организация-арендатор уплачивает ежемесячные арендные платежи в сумме 41 300 руб. (в том числе НДС 6300 руб.) в срок, установленный договором аренды, - до 5-го числа следующего месяца.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице

К балансовому счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

68-пр «Расчеты по налогу на прибыль»;

68-НДС «Расчеты по НДС».

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Ежемесячный арендный платеж отражен в составе прочих расходов (41 300 - 6300)	91-2	76	35 000	Договор аренды
Отражен НДС, предъявленный арендодателем по арендной плате	19	76	6300	Счет-фактура
Начислен НДС по предоставлению арендуемого помещения в безвозмездное пользование	91-2	68-НДС	6300	Счет-фактура
Отражено ПНО (41 300 x 20%)	99	68-пр	8260	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислена арендная плата арендодателю	76	51	41 300	Выписка банка по расчетному счету
Принят к вычету НДС, предъявленный арендодателем по арендной плате	68-НДС	19	6300	Счет-фактура

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
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 правильного разрешения вопросов, вынесенных на экспертизу.

**3. Подпись 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 .** На основании изучения специальной и профессиональной литературы, посвященной вопросам профессиональной этики экспертов- экономистов:

- составить библиографический список статей (3-5 статей), указав использованный источник информации, оформив в соответствии с действующими правилами составления библиографического описания информационного ресурса;
- выполнить реферирование одной из статей (по выбору студента).