ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к рабочей программе дисциплины

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

Рязань 2026 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 выносится 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 выносится 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. 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 степенью 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	3. Расчетно-

	приемы контроля:	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 помесячно? Какова сумма начисленной заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по .., в том числе помесячно? Какова сумма удержаний из заработной платы работника (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по .., в том числе помесячно? Какова сумма заработной платы, подлежащая

	выплате работнику (должность, наименование организации, ФИО), за период с ... по .., в том числе помесячно? Каково соотношение сумм выплаченной и подлежащей выплате заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по .., в том числе помесячно? Каково соотношение сумм выплаченной и подлежащей выплате заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по .., в том числе помесячно?
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 помесячно? 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 помесячно?
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 помесячно? Какова сумма денежных средств, полученных работником (должность, наименование организации, ФИО) под отчет, за период с ... по .., в том числе помесячно? На какую сумму работник (должность, наименование организации, ФИО) отчитался по подотчетным суммам за период с ... по .., в том числе помесячно?
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.

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 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.	в
3.	а
4.	в
5.	а
6.	б
7.	б
8.	а

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО **ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Чеглакова Светлана Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ Простая подпись