

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Судебная финансово-экономическая экспертиза

Код модуля
1157430

Модуль
Судебно-экономические экспертизы

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Городнова Наталья Васильевна	доктор экономических наук, доцент	Профессор	правового регулирования экономической деятельности
2	Жевняк Оксана Викторовна	кандидат юридических наук, доцент	Доцент	правового регулирования экономической деятельности
3	Шаблова Елена Геннадьевна	доктор юридических наук, профессор	Заведующий кафедрой	правового регулирования экономической деятельности

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ Судебная финансово-экономическая экспертиза

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	5	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Экзамен	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	2
		Домашняя работа	1
		Собеседование/устный опрос	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ Судебная финансово-экономическая экспертиза

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-10 -Способен проводить экономические экспертизы по уголовным, гражданским, административным делам и делам об административных правонарушениях	З-1 - Случаи и правила назначения и проведения экономических экспертиз по уголовным, гражданским, административным делам и делам об административных правонарушениях П-1 - Опыт проведения экономических экспертиз У-1 - Назначение экономических экспертиз по уголовным, гражданским, административным делам и делам об административных правонарушениях У-2 - Проведение экономических экспертиз по уголовным, гражданским,	Домашняя работа Контрольная работа № 1 Контрольная работа № 2 Лекции Практические/семинарские занятия Собеседование/устный опрос Экзамен

	административным делам и делам об административных правонарушениях	
ПК-11 -Способен применять методы и методики экономических экспертиз и исследований в профессиональной деятельности	З-1 - Методы и методики экономических экспертиз и экономических исследований П-1 - Навык применения методов и методик экономических экспертиз и экономических исследований У-1 - Применение методов и методик экономических экспертиз и экономических исследований	Домашняя работа Контрольная работа № 1 Контрольная работа № 2 Лекции Практические/семинарские занятия Собеседование/устный опрос Экзамен
ПК-13 -Способен консультировать субъектов правоприменительной и правоохранительной деятельности, сотрудников судебно-экспертных учреждений по вопросам производства экономических экспертиз и возможностям использования экономических знаний в правоохранительной деятельности	З-1 - Проблемы производства экономических экспертиз по уголовным, гражданским, административным делам и делам об административных правонарушениях З-2 - Результаты экономического анализа У-1 - Анализ проблем производства экономических экспертиз У-2 - Выработка путей решения проблем производства экономических экспертиз У-3 - Объяснение результатов экономического анализа и возможностей их использования в правоохранительной деятельности	Домашняя работа Контрольная работа № 1 Контрольная работа № 2 Лекции Практические/семинарские занятия Собеседование/устный опрос Экзамен

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.6

Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	14	50
<i>контрольная работа</i>	17	50
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.4		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	15	50
<i>устный опрос</i>	17	50
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям–нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям– не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
---	---------------------------------	------------------------------

Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)			
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное)	Шкала оценивания	
		Традиционная характеристика уровня	Качественная характеристика уровня

	задание)			
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. 1. Понятие и сущность экономических экспертиз. Общенаучные методы исследования. 2. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы. 3. Производство судебно-экономических экспертиз. 4. Правовое положение и ответственность эксперта. 5. Экспертное заключение и его оценка. 6. Методические основы экспертной деятельности.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа № 1

Примерный перечень тем

1. По учебному плану предполагается проведение двух контрольных работ в форме решения задач и экспертизы представленных ситуаций.

Примерные задания

Контрольная работа 1 представляет собой решение следующих задач и ситуаций:

Пример задания для контрольной работы 1:

Задание №1 на основании ситуации определить:

1. Какая сумма дохода от реализации ценных бумаг получена ООО «Жук» за период с 1 января по 1 октября 2014 года и правильно ли она отражена на счетах бухгалтерского баланса?

2. Правильно ли отражена сумма дохода от реализации ценных бумаг в отчете ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» ООО «Жук» за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года?

3. Какое влияние оказала сумма фактически полученного дохода от реализации ценных бумаг на величину налогооблагаемой прибыли ООО «Жук» за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года?

4. Какая сумма налога на прибыль должна причитаться в бюджет с ООО «Жук» за 9 месяцев 2014 года и какая сумма налога на прибыль фактически начислена ООО «Жук» за этот период?

5. За счет какого источника средств ООО «Жук» приобрело ценные бумаги, реализованные из ООО за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года и на каких счетах бухгалтерского баланса отражено движение выручки от реализации ценных бумаг?

Ситуация: При расследовании уголовного дела по обвинению директора товарищества с ограниченной ответственностью «Жук» гр. Климов. было установлено, что ООО «Жук», занимаясь коммерческой деятельностью, получило доход, часть из которого, с целью уклонения от уплаты налогов, директор ООО умышленно скрыла. С этой целью, по ее указанию, были занижены показатели валового дохода в отчете «О финансовых результатах» и их использовании за 2 и 3 кварталы 2014 года, что привело к сокрытию прибыли на сумму 864155,8 тыс. рублей и неуплате с нее налога в сумме 302454,5 тыс. рублей.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Контрольная работа № 2

Примерный перечень тем

1. По учебному плану предполагается проведение двух контрольных работ в форме решения задач и экспертизы представленных ситуаций.

Примерные задания

Контрольная работа 2 – решение задач и ситуаций на основе представленного задания.

Пример задания для контрольной работы 2:

Задание 1. на основании ситуации:

1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;

2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;

3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;

4) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация: ООО «Рекорд» заключило договор купли-продажи в январе 2014 г. с ООО «Феникс» на поставку картриджей Samsung ML 1210 на общую сумму 500 000 (пятьсот тысяч) руб. По данному договору ООО «Феникс» поставляет картриджи Samsung ML 1210 ООО «Рекорд» для издания полиграфической продукции. В свою очередь, ООО «Рекорд» оплачивает поставленную продукцию за наличный расчет путем внесения денежных средств в кассу ООО «Феникс».

Полномочия на покупку данной продукции возложили на начальника административно-хозяйственного отдела А.Н. Шукшина на основании договора материальной ответственности. Для этого генеральный директор ООО «Рекорд» В.Г. Астафьев издал приказ от 15 января 2014 г. № 2/01-14 о выделении из кассы организации необходимой суммы денежных средств начальнику административнохозяйственного отдела ООО «Рекорд» А.Н. Шукшин при предъявлении доверенности, которая носит разовый характер, т.е. по мере необходимости для закупки картриджей Samsung ML 1210 начальнику административно-хозяйственного отдела будет выдаваться новая доверенность.

В течение 2014 г. А.Н. Шукшин в кассе ООО «Рекорд» была получена сумма денежных средств в размере 500 000 (пятьсот тысяч) руб. на закупку данного товара. По мере приобретения картриджей Samsung ML 1210 А.Н. Шукшин покупал, сдавал ее на склад и предоставлял в бухгалтерию авансовый отчет и подтверждающие документы. В соответствии с учетной политикой ООО «Рекорд» на 2014 г. инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации проводится на основании приказа руководителя организации по итогам года. Так, приказом руководителя ООО «Рекорд» В.Г. Астафьев от декабря 2014 г. № 211/12-14 была назначена инвентаризационная комиссия и день проведения инвентаризации (15.12.2014).

По результатам инвентаризации была установлена недостача картриджей Samsung ML 1210 на сумму 200 000 (двести тыс.) руб. Учредители организации, проведя внутреннее расследование по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей начальника склада Е.А. Васильева, что повлекло за собой хищение картриджей Samsung ML 1210. Однако начальник склада отверг все обвинения в его адрес и отказался возмещать материальный ущерб организации.

На общем собрании учредителей ООО «Рекорд» было принято решение о взыскании недостачи с начальника склада Е.А. Васильева в судебном порядке. Для этого в суд было подано исковое заявление о возмещении материального ущерба. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении бухгалтерской экспертизы, проведение которой поручил экспертно-криминалистическому управлению УМВД по г. Москве.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.3. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Студент получает на выбор одну из двух представленных ниже тематик домашней работы: 1. Проведение финансово-экономических исследований. 2. Оформление результатов финансово-экономических экспертиз.

Примерные задания

Пример задания для выполнения домашней работы:

На основании содержания конкретной ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) при необходимости составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;
- 5) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация. Гражданин Григорян уклонился от уплаты налогов с организации, включив в бухгалтерские документы заведомо искажённые данные о доходах и расходах, сокрыв налоговую базу по НДС и налогу на прибыль. На момент проверки Григорян являлся учредителем и директором ООО «Восток», зарегистрированного в администрации промышленного района гор. Б. В 2014 гражданин Григорян заключил договор с ЗАО «Ресурс» на поиск потребителей бензина. В 2014 за оказание услуг ЗАО «Ресурс» перечислило на расчётный счёт ООО «Восток» 10 млн руб. Сумму прибыли (7 812 500 руб.) гражданин Григорян в отчётных документах не отразил. Таким образом, вследствие сокрытия налоговой базы по прибыли в размере 2 712 500 руб. были сокрыты налог на прибыль в размере 2 734 370 руб. и НДС — 1 626 000 руб. Во время предварительного расследования гражданин Григорян показал, что, являясь директором ООО «Восток», он занимался предпринимательской деятельностью (куплей-продажей товаров). В 2014 г. у него образовался долг перед одним из коммерческих банков в размере 4 млн руб. В этот же период он заключил договор с ЗАО «Ресурс» на оказание услуг и получил 10 млн руб., которые были направлены на погашение кредитных обязательств. Так как документы по данным организациям готовились лично гражданином Григорян, то они не были отражены в бухгалтерском учете.

Перед экспертом стоит задача произвести классификацию доходов и расходов и определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

Исходные данные:

- Предприятием продана продукция на сумму 156700 руб., в т.ч. НДС.
- Сокращенная фактическая себестоимость реализованной продукции 120500 руб.
- Расходы на рекламу 5700 руб.
- Вознаграждение посреднической организации за оказание услуг по сбыту продукции составило 4800 руб.
- Списаны управленческие расходы в размере 1100 руб.
- Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи».
- Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в уставном капитале другой организации составили 2600 руб.
- Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость 29600 руб, сумма амортизации 26100 руб.
- Оприходованы запчасти на сумму 800 руб.

- Начислен налог на имущество 1800 руб.
- За поставку некачественной продукции покупателем взысканы штрафы на сумму 30500 руб.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.4. Собеседование/устный опрос

Примерный перечень тем

1. Устный опрос проводится на каждом практическом занятии; его тематика соответствует темам практических занятий.

Примерные задания

1. Понятие и сущность экономических экспертиз. Общенаучные методы исследования.
2. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.
3. Производство судебно-экономических экспертиз.
4. Правовое положение и ответственность эксперта.
5. Экспертное заключение и его оценка.
6. Методические основы экспертной деятельности.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Экзамен

Список примерных вопросов

1. Понятие финансово-экономической экспертизы. Предмет финансово-экономической экспертизы. Объект исследования финансово-экономической экспертизы.
2. Основные признаки и особенности финансово-экономической экспертизы.
3. Необходимость назначения финансово-экономической экспертизы.
4. Задачи проведения финансово-экономической экспертизы.
5. Вопросы, решаемые специалистом в области финансово-экономической экспертизы.
6. Правовые основы финансово-экономической экспертизы.
7. Выделение различных видов финансово-экономической экспертизы.
8. Финансово-аналитическая экспертиза (исследование финансового состояния и влияния на него отдельных операций в том числе при банкротстве).
9. Финансово-кредитная экспертиза (исследование соблюдения принципов кредитования).
10. Экспертиза операций с ценными бумагами (в том числе обращающимися на открытом рынке).
11. Судебная оценочная экспертиза.
12. Документальные приемы (исследование учетных документов, различные экспертизы этих документов, проверка нормативно-правовой базы их составления и т. д.).
13. Условия применения документальных приемов. Формальная проверка. Выявление признаков недоброкачественных документов.
14. Нормативная проверка. Арифметический (счетный) метод. Выявление несоответствий.
15. Встречная проверка. Метод встречного контроля.
16. Сравнительный анализ.
17. Расчетно-аналитические приемы (экономический анализ, финансовый анализ, статистические расчеты, экономико-математические методы).
18. Обобщение и реализация результатов экспертизы (сводка, группировка, систематизация, оценка и реализация следствием и судом результатов экспертизы, назначение повторных или дополнительных экспертиз).
19. Предмет финансово-аналитической экспертизы. Простой и сложный объекты финансово-аналитической экспертизы.
20. Система методов судебной финансово-аналитической экспертизы. Общенаучные методы.
21. Специальные методы финансово-

аналитической экспертизы. 22. Финансово-аналитические экспертные процедуры, сущность и виды. 23. Информационное обеспечение судебной финансово-аналитической экспертизы. Источники финансово-аналитической информации. 24. Расчет финансовой устойчивости организации и влияние на эти показатели различных факторов. 25. Задачи финансово-аналитической экспертизы. Типовые вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-экономиста при проведении финансово-аналитической экспертизы. 26. Предмет судебной финансово-кредитной экспертизы. Простой и сложный объекты судебной финансово-кредитной экспертизы. 27. Система методов судебной финансово-кредитной экспертизы. 28. Методы проведения финансово-кредитной экспертной процедуры, сущность и виды. 29. Инновационные технологии финансово-кредитной экспертизы. 30. Информационное обеспечение судебной финансово-кредитной экспертизы. 31. Нормативно-правовая база судебной финансово-кредитной экспертизы. Оценка кредитоспособности заемщика. 32. Типовые вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-экономиста при проведении финансово-кредитной экспертизы. 33. Цель, объекты, источники информации, методические приемы и процедуры оценочной экспертизы. 34. Расчетно-аналитические методические приемы исследования в рамках оценочной экспертизы. 35. Комплексное исследование и комплексные экспертизы. 36. Задачи судебной оценочной экспертизы. 37. Перечень типовых вопросов, ставящихся на разрешение эксперта-экономиста при проведении судебной оценочной экспертизы. 38. Заключение финансово-экономической экспертизы. Обязательные реквизиты. Требования, предъявляемые к заключениям. Состав заключения. Вводная, исследовательская и заключительная часть. 39. Оценка заключения финансово-экономической экспертизы. Дополнительная и повторная финансово-экономическая экспертиза. Причины назначения дополнительной экспертизы. Использование заключения эксперта-экономиста. 40. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности. 41. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта. Особенности оформления заключения дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертизы. 42. Структура и содержание сообщения о невозможности дать заключение. 43. Оценка заключения эксперта-экономиста. Предмет оценки заключения эксперта: относимость, допустимость, полнота, достоверность.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Профессиональное воспитание	целенаправленная работа с информацией для использования в практических целях	Технология формирования уверенности и готовности к самостоятельной успешной профессиональной деятельности	ПК-11	У-1	Домашняя работа Практические/семинарские занятия

		Технология самостоятельной работы			
--	--	---	--	--	--