

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
Экспертиза финансово-кредитных операций

Код модуля
1161920(1)

Модуль
Финансовый контроль и финансовая
безопасность экономических агентов

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Леонтьева Юлия Владимировна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	финансового и налогового менеджмента
2	Пархоменко Михаил Борисович	без ученой степени, без ученого звания	Доцент	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Экспертиза финансово-кредитных операций**

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

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Экспертиза финансово-кредитных операций**

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-1 -Способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, обосновывать выбор методик их расчета и производить расчёт показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих	3-3 - Определить влияние основных технико-экономических и финансовых показателей на социально-экономические характеристики экономических процессов и явлений на микро- и макро-уровне 3-4 - Охарактеризовать основные требования законодательства к расчету и отчетному представлению экономических и финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов П-1 - На основании отечественного и зарубежного опыта проводить анализ показателей деятельности субъекта, делать вывод о	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия

<p>субъектов, с учетом действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>происходящих изменениях, устанавливать причины происходящих изменений П-2 - На основании собранной информации и проведенных расчетов технико-экономических и финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов, готовить аналитические отчеты о их деятельности У-1 - Подбирать источники информации для проведения необходимых расчетов и анализа показателей деятельности субъектов У-5 - Дать оценку законности, правильности, целесообразности используемых в расчетах показателей деятельности</p>	
<p>ПК-2 -Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами</p>	<p>З-2 - Обосновать выбор методов для обработки экономических данных и составления планов, прогнозов, экспертных заключений по обоснованию хозяйственной, финансовой деятельности субъектов З-3 - Объяснить взаимосвязь и взаимовлияние плановых и отчетных показателей деятельности субъекта с целью проведения внутреннего и внешнего контроля за реализацией планов П-1 - Подготовить информационную основу для составления планов деятельности субъектов, в том числе в области контрольной деятельности П-2 - Обобщать отечественный и зарубежный опыт с целью совершенствования форм финансовой отчетности, плановых документов, а также инструментов и методов, используемых при составлении планов субъектов и контроле за их исполнением</p>	<p>Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия</p>

	<p>У-1 - Устанавливать последовательность действий в ходе составления отчетности и реализации основных этапов разработки планов деятельности, в том числе в области финансового контроля</p> <p>У-3 - Формулировать рекомендации по совершенствованию деятельности субъектов на макро- и микроуровне</p> <p>У-4 - Диагностировать и выявлять различные факторы, влияющие на плановые показатели деятельности субъекта</p>	
<p>ПК-3 -Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>З-1 - Объяснять назначение, структуру и содержание основных статистических, бухгалтерских, налоговых, таможенных, финансовых и других видов отчетов субъекта</p> <p>З-2 - Интерпретировать основные нормативные требования к ведению управленческого, бухгалтерского, финансового, налогового и других видов учета на предприятиях и в организациях</p> <p>П-1 - Составлять отчетность с использованием современных методов сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных о деятельности субъекта</p> <p>П-2 - Иметь практический опыт работы с отчетной документацией хозяйствующего субъекта</p> <p>У-1 - Уметь читать и интерпретировать данные бухгалтерской, финансовой, налоговой и других видов отчетности субъекта</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Лекции</p> <p>Практические/семинарские занятия</p>
<p>ПК-7 -Способность анализировать результаты контроля, исследовать и</p>	<p>З-1 - Состав, содержание и порядок обобщения, оформления и использования</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Лекции</p>

<p>обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение</p>	<p>результатов финансового контроля и аудита П-2 - На основе аналитических материалов разрабатывать направления совершенствования инструментов, приемов, методов и методик проведения контрольных мероприятий П-3 - Оказывать консультационные услуги по вопросам результатов контрольных мероприятий У-2 - Определять современные тенденции развития мировой экономики и оценивать их влияние на деятельность российских предприятий (организаций)</p>	<p>Практические/семинарские занятия</p>
--	--	---

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 – 0.7		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	12	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – зачет Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	17	100
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 задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
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. Теоретические основы экспертизы финансово-кредитных операций
2. Порядок назначения экспертизы финансово-кредитных операций
3. Порядок проведения экспертизы финансово-кредитных операций
4. Оформление материалов экспертизы финансово-кредитных операций

Примерные задания

Примерные вопросы для подготовки к семинару по теме 1.

1. Понятие экспертизы финансово-кредитных операций, цели и задачи ее проведения.
2. Требования, предъявляемые к эксперту
3. Перечень предъявленных эксперту материалов, информационная основа экспертизы
4. Порядок проведения экспертизы финансово-кредитных операций

Примерные вопросы для подготовки к семинару по теме 2.

1. Общие вопросы назначения экспертизы
2. Особенности назначения финансовой экспертизы в гражданском процессе
3. Особенности назначения финансовой экспертизы в арбитражном процессе
4. Особенности назначения финансовой экспертизы в уголовном процессе

Примерные вопросы для подготовки к семинару по теме 3.

1. Порядок планирования финансовой экспертизы
2. Информационная база экспертизы
3. Рабочая документация финансовой экспертизы

Примерные вопросы для подготовки к семинару по теме 4.

1. Заключение по финансовой экспертизе: состав и структура, особенности составления
2. Требования к содержанию заключения. Доказательства.
3. Порядок предоставления заключения по финансовой экспертизе

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

Примерный перечень тем

1. Основы проведения финансовых экспертиз

Примерные задания

1. Экспертиза финансово-кредитных операций – это:

- a. процессуальное действие;
- b. независимый контроль;
- c. проверка, выполняемая по заданию правоохранительных органов.

2. Основы экспертизы финансово-кредитных операций закреплены:

- a. в ФЗ «О банках и банковской деятельности»;
- b. процессуальным законодательством;
- c. аудиторскими стандартами;
- d. внутренними инструкциями экспертных учреждений.

3. При проведении экспертизы финансово-кредитных операций эксперт подчиняется:

- a. следователю;
- b. суду;
- c. руководителю экспертного подразделения;
- d. является независимым.

4. Эксперт экономист имеет право (исключить ненужное):

- a. знакомиться с материалами дела, касающимися предмета данной экспертизы;
- b. излагать при допросе на предварительном расследовании свои показания;
- c. исследовать материалы дела, не указанные в постановлении о назначении экспертизы и не являющиеся объектами исследования;
- d. обжаловать действия лиц, которые ведут дознание (следователей, прокуроров), перед вышестоящими органами по вопросам, касающимся налоговой экспертизы;
- e. привлекать других лиц к участию в производстве порученной ему экспертизы;
- f. приводить в заключении данные по вопросам, которые ему на исследование не ставились, но которые имеют важное значение для установления истины;
- g. присутствовать при совершении следственных и судебных действий и задавать допрашиваемым вопросы, относящиеся к предмету экспертизы, участвовать в осмотре и проверке доказательств для выяснения интересующих его обстоятельств;
- h. проводить ревизию, участвовать в инвентаризации, проводить экспертизу, связанную с использованием документов организаций, в которых он работал или продолжает работать;
- i. ходатайствовать о предоставлении необходимых дополнительных материалов для экспертного исследования.

5. Перечень предъявленных эксперту материалов приводится в заключении:

- a. в описательной части;
- b. в исследовании материалов;
- c. в выводах;
- d. в приложениях.

6. Вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов (в формулировке постановления) указываются в:

- a. описательной части;
- b. в исследовании материалов;
- c. в выводах;
- d. в приложениях.

7. Задачами судебной финансово-кредитной экспертизы являются:

- a. обстоятельства создания фирмы (фирм), получившей кредит; законность ее учреждения, подлинность предъявленных при регистрации фирмы документов и т.д.;
- b. правильность отражения в учете расчетных операций за материальные ценности и услуги;
- c. обоснованность получения льготного кредита; правильность применения льготной процентной ставки; контроль за целевым использованием кредита; фактическое расходование полученного кредита.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. История развития экспертизы финансово-кредитных операций
2. Основные задачи экспертизы финансово-кредитных операций
3. Экспертиза финансово-кредитных операций - теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений
4. Мероприятия экспертизы финансово-кредитных операций для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности
5. Дополнительная, повторная и комплексная экспертизы финансово-кредитных операций
6. Разработка плана проведения экспертных исследований
7. Фиктивные и подложные документы как объекты экспертизы финансово-кредитных операций

Примерные задания

Домашняя работа выполняется исходя из примерного перечня тем домашних работ. Работа выполняется письменно и должна соответствовать следующим требованиям и критериям:

1. Работа включает в себя подготовку обзора литературы и интернет сайтов по тематике домашней работы
2. Домашняя работа состоит из введения, теоретической и аналитической частей, заключения и списка использованных источников.
3. Во введении обосновывается актуальность темы и формулируются цель и задачи работы.
4. Теоретическая часть включает обзор понятийного аппарата, изучение российского и мирового опыта по выбранной теме.
5. Аналитическая часть систематизирует основные количественные статистические показатели, характеризующие выбранный вопрос (проблему).
6. В заключении делается вывод по результатам работы.
7. Домашняя работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ и внутренними нормативными документами университета.

LMS-платформа – не предусмотрена

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

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Понятие, цели и задачи экспертизы финансово-кредитных операций
2. Отличительные признаки экспертизы финансово-кредитных операций, взаимосвязь с другими видами экономической экспертизы
3. Правовое обеспечение проведения экспертизы финансово-кредитных операций
4. Предмет и объект экспертизы финансово-кредитных операций
5. Информационное обеспечение экспертизы финансово-кредитных операций в РФ
6. Права и обязанности эксперта и руководителя экспертного учреждения при проведении экспертизы финансово-кредитных операций
7. Основные этапы проведения экспертизы финансово-кредитных операций
8. Стадии экспертного исследования в экспертизе финансово-кредитных операций
9. Планирование процесса экспертизы финансово-кредитных операций
10. Стандарты проведения экспертизы финансово-кредитных операций
11. Принципы экспертного исследования. Пределы компенсации финансового эксперта
12. Экспертное исследование операций по предоставлению кредитов, о полноте, начислении и уплате процентов за пользование кредитами заемщиком
13. Экспертное исследование обоснованности использования кредитных средств.
14. Нецелевое использование кредитных средств: особенности экспертного исследования
15. Выявление фактов нарушений банковской или кредитной деятельности
16. Соответствие перечня документов, предоставленных банку предприятием для получения кредитных средств по кредитному соглашению действующему Положению о кредитовании
17. Соответствие расчета задолженности заемщика (по уплате процентов за кредит и погашения основной суммы долга) перед банком условиям заключенного между сторонами кредитного договора и расчетным документам о выдаче и погашении кредита
18. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве экспертизы финансово-кредитных операций
19. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма
20. Структура и методика составления заключения эксперта при проведении экспертизы финансово-кредитных операций
21. Процессуальные требования, предъявляемые к заключению эксперта-экономиста
22. Сообщение эксперта о невозможности дать экспертное заключение
23. Использование заключения эксперта-экономиста следователем и судом
24. Порядок проведения повторной и дополнительной экспертизы финансово-кредитных операций
25. Экспертиза финансово-кредитных операций как инструмент выявления и профилактики экономических преступлений

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	учебно-исследовательская, научно-исследовательская	Технология формирования уверенности и готовности к самостоятельной успешной профессиональной деятельности	ПК-2	П-2	Домашняя работа