

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

« ____ » _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.06 Судебная экономическая экспертиза

38.05.01 Экономическая безопасность

Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

экономист

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита	ПК-2.3 Руководит разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - способы и приемы, необходимые для разработки системы мониторинга действий (корректирующих мер) по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать систему мониторинга действий (корректирующих мер) по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками руководства разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов (08.010; Е/01.7; ТД.9);
ПК-3 Способен проводить анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ	ПК-3.1 Разрабатывает план мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ и проводит сбор информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - типологии отмывания денег (08.010; В/01.7; Зн.4); - порядок работы с конфиденциальной информацией (08.010; В/01.7; Зн.11) <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять сбор информации о финансовых операциях с признаками ОД/ФТ; <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками разработки плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.010; В/01.7; ТД.4); - навыками сбора дополнительной информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ (08.010; В/01.7; ТД.5); - выработка гипотезы о модели отмывания преступных доходов (08.010; В/01.7; ТД.9); - получение дополнительной информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.010; В/01.7; ТД.11)
ПК-3 Способен проводить анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с	ПК-3.2 Анализирует информацию о финансовых операциях и сделках для	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - программное обеспечение, используемое в аналитической деятельности (08.010; В/01.7; Зн.3); - признаки офшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных юрисдикций (08.010; В/01.7; Зн.20);

ОД/ФТ	моделирование подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ	<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках (08.010; В/01.7; У.5); - обобщать, интерпретировать и систематизировать информацию (08.010; В/03.7; У.1);
		<p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализа информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ (08.010; В/01.7; ТД.6); - анализа информации о возможных фактах ОД/ФТ, полученных в результате мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", а также в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений (08.010; В/01.7; ТД.8); - подтверждения или опровержения начальной гипотезы на основе анализа информации (08.010; В/01.7; ТД.12);
ПК-3 Способен проводить анализ финансовых операций (сделок) организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ	ПК-3.3 Способен анализировать операции клиентов в целях выявления их связи с ОД/ФТ	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативно-правовые акты в отношении бухгалтерского учета, контроля и финансов; - методы осуществления контрольных мероприятий;
		<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - формулировать выявленные закономерности и полученные результаты (08.010; В/01.7; У.10); - разграничивать факты и мнения при формулировке выводов (08.010; В/01.7; У.11); - определять целевые группы и характер рекомендаций для каждой из групп (08.010; В/01.7; У.12); - разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности (08.010; В/01.7; У.13); - подготавливать аналитические и отчетные материалы (08.010; В/01.7; У.14);
		<p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирования отчета о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Раздел 1. Теоретические основы судебной экономической экспертизы			
1.1.	Общие положения судебной экономической экспертизы	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь

1.2.	Предмет и метод судебной экономической экспертизы	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
1.3.	Правовые основы судебной экономической экспертизы	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
1.4.	Организация судебной экономической экспертизы	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
1.5.	Методика судебной экономической экспертизы	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
1.6.	Заключение судебной экономической экспертизы, ее оценка и использование	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
1.7.	Контрольная точка № 1 по темам 1-6	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Тест
2.	2 раздел. Раздел 2. Судебная экономическая экспертиза			
2.1.	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
2.2.	Экспертное исследование операций с материальными запасами	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
2.3.	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
2.4.	Контрольная точка № 2 по темам 8-10	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Тест
2.5.	Экспертное исследование расчетных операций	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
2.6.	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
2.7.	Экспертное исследование операций по формированию финансового результата и распределению прибыли	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
2.8.	Экспертиза налогообложения организации	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь
2.9.	Контрольная точка № 3 по темам 12-15	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Тест
2.10.	Контроль	10	ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Тест
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			

1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
2	Реферат	Реферат студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
3	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Судебная экономическая экспертиза"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Типовые ситуационные задачи

Тема «Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках»

Задание 1.

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления исти-

ны?

Задание 2.

Кассир ООО «Золотая Нива» Н.Н. Чеботова получила в ЗАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Ищенко по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб. Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая нива» на расходном кассовом ордере подделана. Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Задание 3.

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание 4.

Для проверки кассовой дисциплины была сформирована инвентаризационная комиссия в составе руководителя предприятия – Орлова О. О., главного бухгалтера – Соколова С. С., кассира – Кукушкиной К. К. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом. С помощью инвентаризации кассы, проведенной 03 февраля текущего года, было выявлено следующее:

- остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 229 280 руб.;
- фактически в кассе на день проверки было в наличии: денег – 3 000 руб., денежных документов – на сумму 280 руб.;
- на выплату заработной платы работникам организации за январь текущего года в кассе было две ведомости: № 3 на общую сумму – 45 000 руб., по которой выплачено 43 750 руб., и № 4 на 188 000 руб., по которой выплачено 156 000 руб. При этом на этих ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром отсутствуют надписи о сумме выплаченных денежных средств и о депонированной сумме заработной платы.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку торгового агента Воробьева В. В. от 22 января текущего года в получении из кассы денежных средств на сумму 7 000 руб. на срок до 22 февраля текущего года.

Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Требуется выявить:

- 1) результат инвентаризации кассы;
- 2) нарушения норм ведения кассовых операций и сделать выводы;
- 3) какие бухгалтерские документы необходимы для проведения экспертизы экспертом-бухгалтером?

Задание 5.

При исследовании банковских выписок ООО «Марс» и документов по расчетному счету экс-

перт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб. Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

В данном разделе приведены типовые задачи. Полный перечень представлен в рабочей тетради для аудиторной и самостоятельной работы по дисциплине.

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» для студентов специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность

1. Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы.
2. История развития судебной экономической экспертизы.
3. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.
4. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.
5. Предмет судебной экономической экспертизы.
6. Объекты судебной экономической экспертизы.
7. Метод судебной экономической экспертизы.
8. Классификация судебных экспертиз.
9. Бухгалтерские и аналитические процедуры.
10. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы.
11. Правовая основа судебной экономической экспертизы.
12. Уголовный процессуальный кодекс РФ – основа нормативного регулирования судебной экономической экспертизы.
13. Гражданско-процессуальный кодекс – правовая основа судебной экономической экспертизы.
14. Арбитражный процессуальный кодекс – правовая основа судебной экономической экспертизы.
15. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе.
16. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
17. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе.
18. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе.
19. Планирование процесса судебной экономической экспертизы.
20. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы.
21. Принципы экспертного исследования.
22. Система экспертных учреждений.
23. Пределы компенсации судебного эксперта-экономиста.
24. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебной экономической экспертизы.
25. Методические приемы документального контроля, их сущность и порядок применения.
26. Методические приемы фактического контроля, их сущность и порядок применения.
27. Структура и методика составления заключения эксперта-экономиста.
28. Стилистика написания заключения.
29. Процессуальные требования, предъявляемые к заключению эксперта-экономиста.
30. Сообщение эксперта о невозможности дать экспертное заключение.
31. Использование заключения эксперта-экономиста следователем и судом.
32. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций.
33. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.
34. Этапы проверки операций с денежными средствами.
35. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках.
36. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

37. Методические приемы экспертного исследования с материально-производственными запасами.
38. Обобщение результатов экспертного исследования с материально-производственными запасами.
39. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
40. Методические приемы экспертного исследования с основными средствами и нематериальными активами.
41. Обобщение результатов экспертного заключения с основными средствами и нематериальными активами.
42. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками.
43. Экспертное исследование операций с покупателями и заказчиками.
44. Экспертное исследование расчетов по претензиям.
45. Экспертное исследование расчетов по кредитам и займам.
46. Экспертное исследование операций расчетов с подотчетными лицами.
47. Экспертное исследование операций расчетов с персоналом по прочим операциям.
48. Экспертное исследование операций расчетов с учредителями.
49. Экспертное исследование операций расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
50. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы исследования и процедуры экспертизы).
51. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
52. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использования прибыли.
53. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.
54. Экспертное исследование операций по расчетам с внебюджетными фондами.
55. Полнота исчисления и уплаты налогов в соответствующий период и отражение всего этого в документах налоговой отчетности проверяемого субъекта.
56. Задачи и объекты судебной экономической экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате.
57. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате.
58. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате.
59. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.
60. Экспертные ошибки и возможности их предотвращения.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Темы рефератов

1. Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы.
2. История развития судебной экономической экспертизы.
3. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.
4. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.
5. Предмет, объекты и метод судебной экономической экспертизы.
6. Бухгалтерские и аналитические процедуры.
7. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы.
8. Правовая основа судебной экономической экспертизы.
9. Уголовный процессуальный кодекс РФ – основа нормативного регулирования судебной экономической экспертизы.
10. Гражданско-процессуальный кодекс – правовая основа судебной экономической экспертизы.
11. Арбитражный процессуальный кодекс – правовая основа судебной экономической экс-

пертизы.

12. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе.
13. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
14. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.
15. Планирование процесса судебной экономической экспертизы.
16. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы, принципы экспертного исследования.
17. Пределы компенсации судебного эксперта-экономиста.
18. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебной экономической экспертизы.
19. Методические приемы документального и фактического контроля.
20. Структура и методика составления заключения эксперта-экономиста, стилистика написания заключения.
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. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций.
25. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.
26. Этапы проверки операций с денежными средствами.
27. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках.
28. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
29. Методические приемы экспертного исследования с материально-производственными запасами.
30. Обобщение результатов экспертного исследования с материально-производственными запасами.
31. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
32. Методические приемы экспертного исследования с основными средствами и нематериальными активами.
33. Обобщение результатов экспертного заключения с основными средствами и нематериальными активами.
34. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
35. Экспертное исследование расчетов по претензиям.
36. Экспертное исследование операций расчетов с подотчетными лицами.
37. Экспертное исследование операций расчетов с учредителями.
38. Экспертное исследование операций расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
39. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы исследования и процедуры экспертизы).
40. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
41. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использования прибыли.
42. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.
43. Экспертное исследование операций по расчетам с внебюджетными фондами.
44. Полнота исчисления и уплаты налогов в соответствующий период и отражение всего этого в документах налоговой отчетности проверяемого субъекта.
45. Задачи и объекты судебной экономической экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате.
46. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате.
47. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и

заработной плате.

48. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.