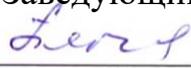


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и анализ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

 О.Ф. Пятова

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Судебная экономическая экспертиза

38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ЭКОНОМИСТ

Кинель 2023

**ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ИНДИКАТОРОВ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ ПО
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	2
<p>ПК-3 Способен реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности, пресечения и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики</p>	<p>ИД-1/ПК-3 Знает законодательство, нормативные правовые акты и правила внутреннего распорядка в целях экономической безопасности, перечень и признаки экономических преступлений в отношении хозяйствующего субъекта ИД-2/ПК-3 Определяет источники информации для проведения финансового расследования в целях экономической безопасности организации ИД-3/ПК-3 Подготавливает аналитические материалы о выявлении в организации операций (сделок), имеющих признаки неправомерности и необычности ИД-4/ПК-3 Выполняет экспертные процедуры с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов</p>
<p>ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической безопасности</p>	<p>ИД-1/ПК-8 Демонстрирует знания форм, объектов, принципов, приемов и методики проведения контрольно-ревизионных мероприятий в отношении деятельности хозяйствующих субъектов ИД-2/ПК-8 Демонстрирует умение определять направления проверки, составлять план и программу проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, документировать контрольно-ревизионные мероприятия ИД-4/ПК-8 Применяет методы и приемы контрольно-ревизионной работы к конкретным объектам, подлежащим ревизии с целью выявления нарушений требований экономической безопасности</p>
<p>ПК-9 Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение</p>	<p>ИД-1/ПК-9 Выявляет сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю с целью выявления нарушений требований экономической безопасности ИД-2/ПК-9 Демонстрирует умение анализировать результаты проведенных инвентаризаций, ревизий, аудиторских и иных проверок, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации ИД-3/ПК-9 Подготавливает аналитические материалы по итогам проведенных проверок для принятия мер по предотвращению правонарушений и преступлений</p>

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Для оценки ПК-3 Способен реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности, пресечения и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики

1) Что собой представляет судебная экономическая экспертиза?

Ответ: судебно-экономическая экспертиза представляет собой процессуальную форму использования специальных экономических знаний в судопроизводстве.

2) В чем отличие между судебной и несудебной экспертизами?

Ответ: отличие состоит в том, что судебная экспертиза проводится согласно с процессуальным законодательством.

3) Что составляется по окончании производства судебной экспертизы?

Ответ: по окончании экспертного исследования эксперт (комиссия экспертов) составляет в письменной форме обоснованное заключение.

4) Идентификационные задачи судебно-экономической экспертизы направлены:

а) на установление виновного лица;

б) на выявление размера нанесенного ущерба вследствие совершенного экономического преступления;

в) на выявление общих и частных признаков объекта;

г) на отождествление объекта по его отображениям

5) Диагностическая задача судебно-экономической экспертизы позволяет:

а) установить лицо виновное в совершении финансового нарушения;

б) определить время и последовательности действий, осуществленных лицом, совершившим экономическое преступление;

в) выявить причинно-следственную связь действий и событий, составивших экономическое преступление.

6) Какие документы считаются фальсифицированными?

Ответ: документы, которые имеют приписки, поддельные подписи, что устанавливает эксперт-криминалист.

7) Кто является субъектом судебно-экономической экспертизы?

Ответ: органы или лица, назначающие экспертизу, судебно-экспертные учреждения в лице их руководителей, организующих производство судебной экспертизы, и судебные эксперты, производящие ее.

8) В каком случае назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

Ответ: при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта-бухгалтера, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств.

9) В каком случае эксперт-бухгалтер может отказаться от дачи показаний в суде?

Ответ: если представленных ему материалов недостаточно или если он не обладает необходимыми знаниями.

10) В каком случае материалы неофициального учета могут стать объектами исследования эксперта-бухгалтера?

Ответ: только после приобщения их следователем или судом к материалам дела.

11) В чем заключается интеллектуальный подлог в кассовой книге?

Ответ: в бездокументных записях в графе «Расход», неправильном подсчете итогов, переносе остатка из одного отчета в другой.

12) Какова особенность выявления интеллектуальных подлогов в банковских выписках?

Ответ интеллектуальный подлог в банковских выписках возможен только при участии в преступлении банковских работников. Разоблачение таких хищений производится путем документальных ревизий одновременно и в банке, и в организации.

13) Перечислите первичные документы, которые подлежат проверке при экспертизе кассовых операций.

Ответ: приходный и расходный кассовые ордера, платежные ведомости, кассовая книга.

14) Как классифицируют нарушения кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизе?

Ответ: хищения, маскируемые подлогом в первичных документах и аналитическом учете и хищения, не связанные с подлогом в первичных документах и аналитическом учете.

15) В чем заключается сущность метода встречных проверок, в каких случаях используется данный метод?

Ответ: метод используется при исследовании расчетов с покупателями и поставщиками, эксперт запрашивает документы у контрагентов проверяемой организации, а затем сравнивает полученные сведения с теми, которые были отражены в документах организации.

Для оценки ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической безопасности

1) Назовите специальные приемы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ответ: формальную проверку, арифметическую проверку, нормативную проверку, сопоставление документов, встречную проверку.

2) По данным каких счетов осуществляется проверка расчетов с бюджетом при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?

Ответ: исследование расчетов с бюджетом проводится по данным счетов 68 и 69.

3) Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы товарно-материальных ценностей?

Ответ: случаи хищений, злоупотреблений, недостач и порчи, а также сокрытие доходов.

4) На какие группы нарушений делят операции по продаже готовой продукции и определению финансовых результатов в судебно-бухгалтерской экспертизе?

Ответ: на связанные с несопадающей оценкой фактической производственной себестоимости и продажных цен и связанные с многообразием допускаемых форм расчетов с покупателями.

5) По данным каких первичных документов проверяют корректность оформления поступления готовой продукции на склад?

Ответ: приемо-сдаточных накладных, актов выполненных работ, ведомостей выпуска готовой продукции.

6) В чем заключается особенность учета и документального оформления операций по внешнеэкономической деятельности?

Ответ: особенность учета и документального оформления операций по внешнеэкономической деятельности в том, что они подлежат таможенному оформлению.

7) В каком нормативном документе закреплены правовые, экономические и организационные аспекты отражения внешнеэкономических операций?

Ответ: правовые, экономические и организационные аспекты отражения внешнеэкономических операций закреплены Таможенным кодексом Российской Федерации.

8) Что такое судебно-бухгалтерская экспертиза?

Ответ: процессуально-правовая форма применения экспертно-бухгалтерских знаний в целях получения источника доказательств по уголовным или гражданским делам.

9) Что является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам?

Ответ: совокупность нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в области организации и производства государственных судебных экспертиз, а также нормы, касающиеся сферы бухгалтерского учета.

10) Какие документы считаются неполноценными (недоброкачественными)?

Ответ: документы неправильно оформленные, отражающие незаконные и вымышленные операции.

11) Какие этапы включает судебная экономическая экспертиза?

Ответ: организационный, исследовательский, заключительный.

12) Что представляет собой метод судебной экономической экспертизы?

Ответ: метод экспертного исследования представляет собой совокупность способов и приемов решения поставленной перед экспертом конкретной экспертной задачи

13) Что является целью проведения судебной экономической экспертизы обязательств и расчетов?

Ответ: проверка законности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, своевременности их погашения, соблюдения договорной дисциплины.

14) Перечислите типичные нарушения, которые могут быть выявлены при экспертном исследовании расчетных операций.

Ответ: неправильное отражение расчетов в учете, формирование незаконных и нецелесообразных расчетных взаимоотношений, недоброкачественность первичных документов.

15) Перечислите типичные нарушения, которые могут быть выявлены при проведении финансово-экономической экспертизы.

Ответ: нецелевое использование финансовых ресурсов, необоснованное предоставление и использование кредита, кредитоспособность заемщика.

Для оценки ПК-9 Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение

1) Для каких целей назначается проведение финансово-кредитных экспертиз?

Ответ: назначаются при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 176 УК РФ «Незаконное получение кредита».

2) Какие экспертные процедуры проводятся при проведении экспертизы переоценки основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете и отчетности?

Ответ: наличие документального оформления переоценки основных средств, инспектирование проведения переоценки основных средств и результатов ее отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

2) В чем заключается цель судебно-бухгалтерской экспертизы?

Ответ: установление существенных для дела фактов при изучении бухгалтерских документов хозяйствующего субъекта.

3) Кто такой эксперт-бухгалтер?

Ответ: лицо, обладающее необходимыми знаниями в области бухгалтерского учета, прошедшее специальную подготовку по судебно-бухгалтерской экспертизе и получившее квалификацию эксперта-бухгалтера.

4) Что представляет собой заключение эксперта-бухгалтера?

Ответ: документ, составленный экспертом в результате проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; является особым самостоятельным источником доказательств по уголовным или арбитражным (гражданским) делам.

5) Что относится к объектам судебно-бухгалтерской экспертизы?

Ответ: первичные и сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи экспертного заключения

6) Соблюдение норм какого федерального стандарта по бухгалтерскому учету проверяет эксперт при проведении экспертного исследования операций с запасами?

Ответ: федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы».

7) В чем заключается цель экспертного исследования операций по труду и заработной плате?

Ответ: в исследовании соблюдения трудового законодательства, законности операций по начислению и выплате заработной платы, отчислений в страховые фонды и НДФЛ.

8) Какие основные методы и процедуры используются для проверки операций с материальными ценностями?

Ответ: контрольно-выборочное сличение и инспектирование бухгалтерских документов и записей, а также материальных активов.

9) Что является источником информации для проведения экспертного исследования расчетов с подотчетными лицами?

Ответ: приказы руководителя, авансовые отчеты, отчеты кассира с приложенными к ним ПКО и РКО, регистры аналитического и синтетического учета по счету 71.

10) В чем заключается сущность метода абстрагирования, используемого при проведении судебной экономической экспертизы?

Ответ: исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы).

11) Регистры аналитического и синтетического учета:

а) отражают обобщенную информацию о проведенных операциях за определенный период и составляются на основе первичных документов;

б) позволяют выявить отклонения и нарушения умышленного или неумышленного характера, допущенные при проведении учета;

в) не позволяют установить финансовые нарушения.

12) Что является третьей стадией работы эксперта-бухгалтера по проведению судебной экономической экспертизы?

Ответ: составление заключения судебно-бухгалтерской экспертизы

13) По каким счетам проверяются регистры аналитического и синтетического учета при проведении судебной экономической экспертизы формирования финансового результата?

Ответ: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

14) Что является источниками информации о выплате заработной платы, если необходимо проследить соблюдение порядка и сроков выплаты, причитающейся работникам заработной платы?

Ответ: расчетные, расчетно-платежные ведомости, расчетные листки, банковские выписки.

15) Соблюдение норм каких нормативных актов проверяется для установления обоснованности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих доходов и расходов?

Ответ: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» и глава 25 НК РФ «Налог на прибыль».

Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы более, чем на 90% вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы на 80-89% вопросов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы на 70-79% вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы менее чем на 70% вопросов.