



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор института

Фонд оценочных средств  
(приложение к рабочей программе модуля)  
**«ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

основной профессиональной образовательной программы специалитета  
по специальности  
**38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

ИНСТИТУТ  
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления  
кафедра экономической безопасности

## 1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

### 1.1 Результаты освоения дисциплины

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными компетенциями

Код и наименование компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями
<p>ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p> <p>ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.</p>	<p>Экономическая экспертиза</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные научные положения общей и частных теорий судебных экспертиз;</li> <li>- общенаучные методы экспертного исследования;</li> <li>- законы развития общей теории судебной экспертизы и их роль в совершенствовании экспертной практики;</li> <li>- логические и психологические основы экспертной деятельности;</li> <li>- информационные процессы в экспертной деятельности;</li> <li>- структуру экспертного исследования и заключения эксперта.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правильно анализировать информацию, подлежащую судебно-экспертному исследованию;</li> <li>- определять исходя из анализа следственной ситуации предмет и объекты экономической экспертизы;</li> <li>- оценивать результаты судебной экспертизы; эффективно взаимодействовать с субъектом расследования на всех стадиях производства судебной экспертизы;</li> <li>- анализировать информацию, изложенную в постановлении о назначении судебной экспертизы и выводах судебной экспертизы.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами исследования, используемыми при проведении экономической экспертизы;</li> <li>- навыками составления</li> </ul>

		постановления о назначении судебной экспертизы; - взаимодействием в процессуальной и не процессуальной форме с субъектом расследования при назначении судебной экспертизы, ее производстве и оценке полученных результатов; - работой с нормативными документами, регламентирующими порядок назначения и производства судебной экспертизы
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.2 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена.

1.3 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- типовые задания по контрольной работе;
- тестовые задания открытого и закрытого типов.

К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

- экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов.

1.4 Критерии оценки результатов освоения дисциплины

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 – балльную/процентную систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок / Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
	«не зачтено»	«зачтено»		

Система оценок  Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	с собой)			
<b>2 Работа с информацией</b>	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
<b>3 Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта</b>	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
<b>4 Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач</b>	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

1.5 Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено/ не зачтено («зачтено» – 41-100% правильных ответов; «не зачтено» – менее 40 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» - менее 40 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» - от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» - от 61 до 80% правильных ответов; оценка «отлично» - от 81 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/ не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

## **2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Компетенция ПК-1: способен формировать, анализировать и оценивать информацию, необходимую для принятия решений по обеспечению экономической безопасности, разрабатывать проекты и программы по укреплению уровня экономической безопасности субъекта экономики, используя цифровые технологии

### **Тестовые задания открытого типа:**

1. \_\_\_\_\_ эксперта – это представленные в письменном виде содержание исследования и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, ведущим производство по уголовному делу, или сторонами.

Ответ: **заключение**

2. \_\_\_\_\_ эксперта – сведения, сообщенные экспертом на допросе, проведенном после получения его заключения, в целях разъяснения или уточнения данного заключения

Ответ: **показания**

3. Предметы и документы, которые могут служить средствами для обнаружения преступления и установления обстоятельств уголовного дела – \_\_\_\_\_ доказательства

Ответ: **вещественные**

4. В случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта по тем же вопросам может быть назначена \_\_\_\_\_ экспертиза, производство которой поручается другому эксперту.

Ответ: **повторная**

5. В случае недостаточной ясности и неполноты экспертного заключения, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств может быть назначена \_\_\_\_\_ экспертиза, производство которой поручается тому же или другому эксперту.

Ответ: **дополнительная**

6. \_\_\_\_\_судебная экспертиза производится несколькими, но не менее чем двумя экспертами одной или разных специальностей.

Ответ: **комиссионная**

7. Экспертиза, проводимая несколькими экспертами, обладающими познаниями, относящимися к разным отраслям знаний, называется \_\_\_\_\_.

Ответ: **комплексная**

8. Нормативно-правовой акт, определяющий порядок назначения и проведения экспертизы в уголовном процессе и использования ее результатов - \_\_\_\_\_

Ответ: **УПК, уголовно-процессуальный кодекс**

9. \_\_\_\_\_ - нормативно-правовой акт, определяющий порядок назначения и проведения экспертизы в арбитражном процессе.

Ответ: **АПК, арбитражно-процессуальный кодекс**

10. Следственное действие с участием эксперта, в котором лицо, производящее предварительное расследование, задает эксперту устно вопросы в целях уточнения выводов экспертного заключения и заносит ответы в протокол - \_\_\_\_\_.

Ответ: **допрос, допрос эксперта**

11. При расследовании уголовного дела возникла необходимость установить идентичность подписи на документе подписи определенного лица. В данном случае назначается \_\_\_\_\_ экспертиза.

Ответ: **почерковедческая**

12. \_\_\_\_\_ - это проверка фактического наличия имущества и сопоставление его с данными учета.

Ответ: **инвентаризация**

13. \_\_\_\_\_ – это фактическое отсутствие денежных и материальных средств (включая ОС и товары), выявленное в ходе контрольных процедур, ревизии, инвентаризации.

Ответ: **недостача**

15. В соответствии с УПК ПФ, следователь, признав необходимым назначение экспертизы, выносит об этом \_\_\_\_\_.

Ответ: **постановление**

16. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника, разъясняет им права, предусмотренные УПК. Об этом составляется \_\_\_\_\_

Ответ: **протокол**

17. Государственный \_\_\_\_\_ - аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей.

Ответ: **судебный эксперт**

18. В случае, если судебная экспертиза производится в добровольном порядке, в государственное судебно-экспертное учреждение должно быть представлено письменное \_\_\_\_\_ лица подвергнуться судебной экспертизе.

Ответ: **согласие**

20. На основании проведенных исследований с учетом их результатов эксперт от своего имени или комиссия экспертов дают письменное \_\_\_\_\_ и подписывают его.

Ответ: **заключение**

21. \_\_\_\_\_ - исследование, проводимое лицом, сведущим в науке, технике, искусстве или ремесле, привлечённым по поручению заинтересованных лиц, в целях ответа на вопросы, требующие специальных познаний.

Ответ: **экспертиза**

22. Каждая из сторон и другие лица, участвующие в деле, вправе представить суду вопросы, подлежащие разрешению при проведении экспертизы. Окончательный круг вопросов, по которым требуется заключение эксперта, определяется \_\_\_\_\_.

Ответ: **судом**

**Тестовые задания закрытого типа:**

23. Расположить в правильном порядке элементы экспертного заключения

- А) Время и место производства судебной экспертизы;
- Б) основания производства судебной экспертизы;
- В) объекты исследований и материалы дела, представленные эксперту для производства судебной экспертизы;
- Г) содержание и результаты исследований с указанием примененных методов;
- Д) оценка результатов исследований, обоснование и формулировка выводов по поставленным вопросам.

Ответ: **А, Б, В, Г, Д**

24. Установить соответствие вида и объекта экспертизы:

1	Экономическая	А	размер ущерба, причиненного
---	---------------	---	-----------------------------

			хищением
2	Товароведческая	Б	стоимость товара
3	Почерковедческая	В	подпись лица на документе
4	Техническая экспертиза документа	Г	время изготовления документа
		Д	источник возгорания при пожаре

Ответ: 1-А, 2-Б, 3-В, 4 -Г

25. Основания для отвода эксперта:

- А. является родственником потерпевшего
- Б. болезнь эксперта
- В. некомпетентность эксперта**
- Г. достижение пенсионного возраста

26. Что входит в права эксперта?

- А. самостоятельно собирать материалы для исследования
- Б. заявлять ходатайство о предоставлении дополнительных материалов**
- В. знакомится с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы**
- Г. общаться со свидетелями по вопросам экспертизы

27. Установить соответствие участника уголовного процесса и его прав по составлению документов:

1	Следователь	А	постановление о назначении экспертизы;
2	Обвиняемый	Б	ходатайство о назначении экспертизы
3	Суд	В	приговор
4	Эксперт	Г	заключение
5		Д	акт налоговой проверки

Ответ: 1-А, 2-Б, 3-В, 4 -Г

28. Государственная судебно-экспертная деятельность в РФ может осуществляться на договорной основе для граждан и юридических лиц

- 1) по административным делам;
- 2) по гражданским делам;
- 3) по уголовным делам;
- 4) по делам об административных правонарушениях**

29. Лица, участвующие в деле, в административном судопроизводстве вправе

- 1) ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов предложенных ими лиц
- 2) присутствовать при проведении исследования объектов экспертизы и составлении заключения
- 3) формулировать вопросы для эксперта
- 4) ходатайствовать о проведении экспертизы в конкретном судебно-экспертном учреждении**

30. Что относится к методам экономической экспертизы:

- 1) арифметическая проверка
- 2) сравнительный анализ
- 3) допрос
- 4) дактилоскопия

### **3 ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ, КУРСОВУЮ РАБОТУ/КУРСОВОЙ ПРОЕКТ, РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКУЮ РАБОТУ**

3.1 Контрольная работа направлена на закрепление полученных теоретических знаний и приобретение умений и навыков в области получения актуальных данных об индикаторах финансовых рынков и их анализа с использованием вычислительной техники.

Варианты заданий для контрольной работы принимаются в соответствии с вариантами, приведенными в учебно-методическом пособии по изучению дисциплины.

Цель контрольной работы: усвоение теоретических положений и отработка практических навыков в области назначения и производства экономической экспертизы.

#### 3.2 Типовые задания для контрольной работы.

Теоретические задания:

1. Понятие экономической экспертизы.
2. Методы экономической экспертизы.
3. Предмет и объект экономической экспертизы.

Практические задания:

1. Практическая задача.

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела № 000001, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 201 УК РФ, в отношении руководителей ООО «Свет»

Следствием было установлено, что в период с 28 мая по 30 июня 2022 года с расчетного счета ОАО "Плюс" в международном филиале ПАО "Банк", перечислены денежные средства в объеме

10 млн. руб. на фирмы ООО "Один", ООО "Два", ООО "Три", которые зарегистрированы по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Ивановская, д. 231, расчетные счета которым открыты в банке ОАО "Салютбанк". Указанные фирмы ООО "Один", ООО "Два", ООО "Три" зарегистрированы по утерянным паспортам гр. Иванова О. Н., Петрова К. М., Сидорова Н. Н., которые на допросах пояснили, что никакой финансово-хозяйственной деятельности в ООО "Один", в ООО "Два", в ООО "Три" не вели, руководителями фактически не являлись, а паспорта ими в разное время были утеряны, о чем имеются справки из ОВД по месту жительства каждого.

Следователем на разрешение эксперта поставлены следующие вопросы:

1. Перечислялись ли с расчетного счета ООО "Свет" в международном филиале ПАО "Банк", денежные средства в объеме 10 млн. руб. на расчетные счета ООО "Один", ООО "Два", ООО "Три", в период с 28 мая по 30 июня 2022 года, открытые в банке ОАО "Салютбанк"?

2. Зачислялись ли в период с 28 мая по 30 июня 2022 года указанные 10 млн. руб. на расчетные счета ООО "Один", ООО "Два", ООО "Три", открытые в банке ОАО "Салютбанк"? Какова величина зачисленных сумм?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000002:

- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету № 40701002003004005006 ОАО "Плюс" в международном филиале ОАО "Банк", расположенном на Кипре, за период с 01.05. 2022 г. по 29.06. 2022 г. на 120 л.;

- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету № 40701300500600200701 ООО "Один" в банке ОАО "Салютбанк" за период с 29.05.2022 г. по 29.06. 2022 г. на 90 л.;47

- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету № 40701300500600200702 ООО "Два" в банке ОАО "Салютбанк" за период с 29.05. 2022 г. по 30.06. 2022 г. на 87л.

Вопросы по заданию

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

## 2. Практическая задача

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела № 000005, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 325 УК РФ, в отношении директора МУП "Котельная п. ССО" Волкова Ю. Р. Следствием установлено, что Волков Ю. Р., являясь директором МУП "Котельная п. ССО", самостоятельно приобретал различные товарно-материальные ценности за счет денежных средств, полученных подотчет. Но не все приобретенные им в 2022 г. году товарно-материальные ценности были оприходованы на складе МУП "Котельная п. ССО"

Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:

1. Какие товарно-материальные ценности были приобретены Волковым Ю. Р. за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. (наименование, сумма) согласно данным бухгалтерского учета?

2. Какие из приобретенных Волковым Ю. Р. товарно-материальных ценностей были оприходованы на склад МУП "Котельная п. ССО", а какие – не оприходованы?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000005:

- подшивка "Авансовые отчеты за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 2022 г." на 49 л.;

- подшивка "Карточки складского учета за 2022 г." на 45 л.;

- подшивка "Журналы-ордера за 1,2,3 квартал 2022 г." на 72 л.;

- подшивка "Встречные проверки у поставщиков за 2022 г." на 220 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?48

## 3. Практическая задача

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела № 00006, возбужденного по признакам состава преступления,

предусмотренного ч. 1 ст. 201 УК РФ, в отношении руководителей МОРП "Молдаванка Торгавиа"

В ходе предварительного следствия установлено, что в период 2021-2022 гг. исполняющий обязанности директора МОРП "Молдаванка Торгавиа" Болкин А. Г. и главный бухгалтер Николаев И. А. получили в подотчет 300 000,00 руб. и 400 000,00 руб. соответственно.

Для списания указанных подотчетных сумм Болкин А. Г. и Николаев И. А. приложили в качестве подтверждающих расходы документов пять договоров с ООО "ХомингПлюс" на производство ремонта отопительной системы торговой базы, счета-фактуры и акты приемки выполненных работ от ООО "ХомингПлюс"

Фактически же, как установлено на предварительном следствии, ремонт отопительной системы на торговой базе МОРП "Молдаванка Торгавиа" не производился.

Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:

1. Какая сумма денежных средств была получена в подотчет Болкиным А. Г. и Николаевым И. А. по расходным кассовым ордерам из кассы МОРП "Молдаванка Торгавиа" за период с 01 сентября 2021 г. по 31 мая 2022 г.?

2. На какие цели и в каких суммах отчитались Болкин А. Г. и Николаев И. А. по полученным в подотчет из кассы МОРП "Молдаванка Торгавиа" денежным средствам за период с 01 сентября 2021 г. по 31 мая 2022 г.?

3. Имеются ли расхождения между данными первичных документов, приложенных к авансовому отчету Болкина А. Г. б/н от 31.12.2021 г., и суммами, указанными к списанию в этом авансовом отчете по бухгалтерским проводкам?

Если да, то в какой сумме и как это отражено в регистрах бухгалтерского учета?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000006:

- подшивка "Касса МОРП "Молдаванка Торгавиа" за сентябрь, октябрь, декабрь 2021 г." на 3156 л.;
- подшивка "Касса МОРП "Молдаванка Торгавиа" за январь, февраль, март, апрель 2022 г." на 3281 л.;
- подшивка "Авансовые отчеты МОРП "Молдаванка Торгавиа" за сентябрь, октябрь, декабрь 2021 г." на 840 л.;
- подшивка "Авансовые отчеты МОРП "Молдаванка Торгавиа" за январь, февраль, март, апрель 2022 г." на 900 л.;
- Кассовая книга МОРП "Молдаванка Торгавиа" за период с 05.12.2021 г. по 17.02.2022г. на 84 л.;
- Кассовая книга МОРП "Молдаванка Торгавиа" за период с 18.02.2022 г. по 26.05.2022 г. на 76 л.;
- Кассовая книга МОРП "Молдаванка Торгавиа" за период с 27.05.2022 г. по 02.09.2022г. на 79 л.;
- Главная книга МОРП "Молдаванка Торгавиа" за 2021 г. на 84 л.;49
- Ведомость и журнал ордер №1 по счету 50 "Касса" за период с 01.09.2021 г. по 31.05.2022 г. МОРП "Молдаванка Торгавиа" на 18 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

