

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»**

**Уфимский филиал Финуниверситета**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИКО-ПРАВОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА ПО ДЕЛАМ О  
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ»**

для проведения процедуры контроля остаточных знаний и диагностических работ по  
направлению подготовки высшего образования

40.04.01 Юриспруденция

Форма обучения – заочная

**Уфа 2024**

РАССМОТРЕН  
На заседании кафедры  
«Философия, история и право»

Разработан на основе  
**40.04.01 Юриспруденция: ОС ВО**  
**ФУ**  
Приказ ФУ от 03.06.2021 № 1316/о

Протокол № 12  
от «27» июня 2024 г.  
Зав. кафедрой



Емельянов С.В.

**Содержание**

1. Цель, задачи и результаты изучения дисциплины	4
2. Оценочные средства для оценки сформированности компетенций (контроль остаточных знаний)	6
Тестовые задания	6
3. Примерные критерии оценивания	11
4. Ключ (правильные ответы)	11

## 1. Цель, задачи и результаты изучения дисциплины

**Цель дисциплины** - закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков студентов при проведении экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

### Основные задачи дисциплины -

- изучить требования законодательства по проведению экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях, в том числе и взаимоотношений между экспертом с одной стороны и хозяйствующими субъектами - с другой;
- знать содержание планов и программ экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях, договорные обязательства сторон при подготовке, проведении и оформлении результатов экспертизы;
- изучить применяемые экспертами методы и способы проверки основных фактов хозяйственной деятельности;
- ознакомиться с квалификационными требованиями и методами контроля за деятельностью экспертов со стороны государства и других надзорных органов;
- научиться самостоятельно организовывать процесс планирования и проведения экономической экспертизы, оформлять полученные результаты.

### Перечень планируемых результатов изучения дисциплины

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-3	Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности	1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	<b>Знать:</b> основания юридической ответственности лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. <b>Уметь:</b> выявлять причины и условия совершения должностных и иных правонарушений финансово-экономической направленности и определять меры, направленные на их предупреждение.
		2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших правонарушения финансово-экономической направленности.	<b>Знать:</b> административную и судебную практику, связанную с правонарушениями финансово-экономической направленности. <b>Уметь:</b> составлять процессуальные и иные правовые документы по вопросам противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
		должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	экономической направленности.
		3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	<b>Знать:</b> основные понятия в сфере правового регулирования ответственности за финансово-экономические правонарушения, а также термины и категорий по проблемам применения законодательства, источников правового регулирования в сфере привлечения к ответственности за финансово-экономические правонарушения. <b>Уметь:</b> подготавливать материальные и процессуальные документы.
<b>ПКН-3</b>	Способность давать оценку нормативного правового акта во взаимосвязи с другими нормативными правовыми актами, самостоятельно готовить экспертные заключения в области права, проводить антикоррупционную экспертизу проектов нормативных правовых актов, осуществлять экспертную деятельность, участвовать в подготовке экспертных	1. Владеет методикой комплексной оценки нормативного правового акта, в том числе в системе с другими нормативными правовыми актами.	<b>Знать:</b> основные понятия в сфере правового регулирования финансово-экономических правонарушений, а также терминов и категорий по проблемам применения финансового законодательства, источников правового регулирования в сфере привлечения к ответственности за нарушения финансового законодательства. <b>Уметь:</b> анализировать нормы регулирующие финансовоэкономические отношения, судебную практику по спорам, связанным с привлечением к ответственности за нарушения финансового законодательства, выявлять проблемы и предлагать пути их решения, оценивать фактические последствия принятия нормативных правовых актов.
		2. Определяет виды коррупциогенных факторов и методику проведения антикоррупционной экспертизы нормативных	<b>Знать:</b> методики проведения юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов и виды коррупциогенных факторов. <b>Уметь:</b> уметь анализировать информацию, характеризующую критерии коррупционной составляющей.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
	заключений	правовых актов и их проектов.	
		3.Обеспечивает методическое сопровождение экспертноаналитической деятельности.	<b>Знать:</b> систему методов экспертно аналитической оценки. <b>Уметь:</b> уметь использовать методы экспертно-аналитической оценки применительно к экономико-правовой экспертизе по делам о финансово-экономических правонарушениях
<b>ПКН-6</b>	Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения	1.Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	<b>Знать</b> - правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации <b>Уметь</b> - применять правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации
		2.Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	<b>Знать</b> - правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности. <b>Уметь</b> - применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности

## 2. Оценочные средства для оценки форсированности компетенций (контроль остаточных знаний)

Тестовые задания на формирование следующей компетенции:

(ПК-3) Вопрос №1 Цели фиктивного банкротства (ст. 197 УК РФ)

1. введение в заблуждение кредиторов
2. получение выгод в виде отмены платежей
3. получение кредиторских задолженностей
4. укрепление и расширение предприятия

(ПК-3) Вопрос №2 Крупным доходом в ст. 171 УК РФ («Незаконное предпринимательство») признается доход, ...

1. сумма которого превышает 2500000 рублей
2. представляет собой оценочную категорию
3. сумма которого превышает 500 минимальных размеров оплаты труда

4. в сумме, превышающей 1000000 рублей

(ПК-3) Вопрос №3 Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:

1. бухгалтерские документы и записи;
2. расследуемое преступление;
3. факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета;
4. хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, относительно которых эксперту задаются вопросы.

(ПК-3) Вопрос №4 Когда проводится повторная экспертиза?

1. в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
2. в любых случаях по усмотрению органа дознания или следователя;
3. в случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам;
4. в любых случаях, но только по назначению суда.

(ПК-3) Вопрос №5 Каким документом оформляются результаты экспертизы?

1. заключением;
2. актом или постановлением;
3. описью;
4. сличительной ведомостью.

(ПKN-3) Вопрос №6 Государственными судебно-экспертными учреждениями, осуществляющими производство судебно-экономических экспертиз, являются:

1. территориальные органы Росфиннадзора;
2. специализированные аудиторские организации, имеющие лицензию на производство экспертизы;
3. специализированные учреждения федеральных органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, созданные для обеспечения исполнения полномочий судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей посредством организации и производства судебной экспертизы;
4. профессиональные объединения бухгалтеров, осуществляющие производство экспертизы на основании специальной лицензии.

(ПKN-3) Вопрос №7 Деятельность экспертных подразделений органов внутренних дел регулируется:

1. положением о прохождении службы в ОВД;
2. нормативными актами Министерства юстиции РФ;
3. инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно - криминалистических подразделениях ОВД РФ;
4. на основании приказа руководителя.

(ПKN-3) Вопрос №8 Вопросы, поставленные на разрешение эксперта-бухгалтера, указываются в:

1. постановлении о производстве судебной экспертизы;
2. обоснованном ходатайстве обвиняемого (подсудимого) о назначении экспертизы;
3. заключении эксперта
4. протоколе экспертного исследования

(ПKN-3) Вопрос №9 Определение уровня профессиональной подготовки экспертов-бухгалтеров и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются:

1. экспертно-квалификационными комиссиями;
2. профессиональными объединениями бухгалтеров;
3. профессиональными объединениями аудиторов;
4. учебными заведениями, осуществляющими подготовку юристов.

(ПKN-3) Вопрос №10 В арбитражном процессе судебная экономическая экспертиза назначается:

1. определением суда по ходатайству сторон;
2. постановлением следователя или дознавателя;
3. постановлением должностного лица налогового органа;
4. может быть назначена любым их представленных.

1. Под заключением эксперта в уголовном процессе понимается:

1. Письменное сообщение о проведенном исследовании;
2. Официальный документ, содержащий мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности и соответствии бухгалтерского учета требованиям нормативных актов РФ;
3. Письменный мотивированный ответ эксперта на поставленные вопросы, к которому он пришел на основе своих специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов;
4. Процессуальный документ, содержащий сведения о фактах хозяйственной деятельности конкретной организации, относящихся к расследуемому событию.

(ПKN-3) Вопрос №11 В какой статье УПК РФ содержится определение эксперта:

1. ст. 37 УПК РФ
2. ст. 57 УПК РФ
3. ст. 60 УПК РФ
4. ст. 144 УПК РФ

(ПKN-3) Вопрос №12 Какое обстоятельство не может являться основанием для назначения дополнительной экспертизы:

1. заключение недостаточно ясно или неполно;
2. перед экспертом-бухгалтером следователем и судом поставлены новые вопросы;
3. обвиняемый дает показания, имеющие существенное значение для дела;
4. обвиняемый высказывает недоверие к личности эксперта.



(ПKN-6) Вопрос №13 Если специалист не является государственным экспертом, то он:

1. не может быть допущен к проведению экспертизы;
2. может быть допущен к проведению экспертизы только в случае, если он не связан с предприятием, где планируется проведение экспертизы;
3. может быть допущен к проведению экспертизы только в случае, если к материалам будут приобщены копии документов, удостоверяющих наличие у этого лица специального образования, стажа работы и допуска по специальности;
4. может быть допущен к проведению экспертизы только в случае, если он компетентен в исследуемых вопросах.

(ПKN-6) Вопрос №14 Судебно-бухгалтерская экспертиза это:

1. Деятельность ревизора по процессуальному исследованию учетных данных;
2. Исследование материалов уголовного дела специалистом в области бухгалтерского учета;
3. Деятельность экспертов по разрешению вопросов, поставленных перед ними следователем или судом;
4. Деятельность аудитора по проверке бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.

(ПKN-6) Вопрос №15 Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируются:

1. Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О полиции», УК РФ;
2. Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ», УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ;
3. Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
4. Налоговым кодексом РФ (часть 1), Федеральным законом «Об аудиторской деятельности в РФ».

(ПKN-6) Вопрос №16 Какое из указанных ниже обстоятельств является основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

1. наличие обоснованного ходатайства обвиняемого;
2. выявление нарушений учётной и кассовой дисциплины;
3. наличие необходимости в определении суммы дебиторской и кредиторской задолженности;
4. все ответы верны.

(ПKN-6) Вопрос №17 Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

1. материалы уголовного дела и сведения, содержащиеся в приобщенных к уголовному делу бухгалтерских документах, учетных регистрах и отчетности;
2. материалы налогового учета и отчетности организации;
3. сведения, содержащиеся в приобщенных к уголовному делу бухгалтерских документах, учетных регистрах и отчетности;
4. процессуальные и не процессуальные документы, отражающие событие преступления и содержащие информацию о размере причиненного ущерба.

(ПК-3) Вопрос №18 ... - безвозмездное, совершенное с корыстной целью, противоправное обращение лицом вверенного ему имущества в свою пользу против воли собственника

(ПК-3) Вопрос №19 ... - предусмотренное законодательством Российской Федерации о судопроизводстве процессуальное действие, включающее в себя проведение исследований и дачу заключения экспертом по вопросам, требующим специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла

(ПК-3) Вопрос №20 ... - письменный документ, отражающий ход и результаты исследований, проведенных экспертом;

(ПKN-3) Вопрос №21 ... - Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии либо без аккредитации в национальной системе аккредитации или аккредитации в сфере технического осмотра транспортных средств в случаях, когда такие лицензия, аккредитация в национальной системе аккредитации или аккредитация в сфере технического осмотра транспортных средств обязательны, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству

(ПKN-3) Вопрос №22 ... - совершение действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица или гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб

(ПKN-3) Вопрос №23 ... - противоправные действия лица, которое в корыстных целях истратило вверенное ему имущество против воли собственника путем потребления этого имущества, его расходования или передачи другим лицам

(ПKN-6) Вопрос №24 Определите последовательность стадий проведения экономико-правовой экспертизы:

1. Назначение экспертизы
2. Передача экспертной организации оригиналов документов
3. Изучение учётных данных и отчётности
4. Проверка правильности отражения операций
5. Проведение аналитических расчётов
6. Формулирование экспертного заключения

(ПKN-6) Вопрос №25 Задание на установление соответствия:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза
  2. Финансово-экономическая экспертиза
  3. Налоговая экспертиза
  4. Бухгалтерская экспертиза
- А. исследует документально оформленные хозяйственные операции, их отражение в бухгалтерском и налоговом учёте, соблюдение правил ведения учёта, достоверность отчётности

- Б. анализирует финансовое состояние предприятия, эффективность использования ресурсов, инвестиционную деятельность, кредитоспособность, платёжеспособность, прогнозирование банкротства
- В. проводится для определения правильности исчисления и уплаты налогов и сборов, обоснованности применения налоговых вычетов и льгот, соответствия налоговой отчётности требованиям законодательства
- Г. Исследует содержание записей бухгалтерского учёта

### 3. Примерные критерии оценивания

#### Критерии оценки знаний при проведении тестирования

Оценка «**отлично**» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 85 % тестовых заданий;

Оценка «**хорошо**» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 51 %;

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

#### 4. Ключ (правильные ответы)

1. Ответ: 1
2. Ответ: 1
3. Ответ: 4
4. Ответ: 3
5. Ответ: 1
6. Ответ: 3
7. Ответ: 3
8. Ответ: 1
9. Ответ: 1
10. Ответ: 1
11. Ответ: 2
12. Ответ: 4
13. Ответ: 4
14. Ответ: 3
15. Ответ: 2
16. Ответ: 1
17. Ответ: 3
18. Ответ: присвоение
19. Ответ: судебная экспертиза
20. Ответ: заключение эксперта
21. Ответ: незаконное предпринимательство
22. Ответ: преднамеренное банкротство
23. Ответ: растрата
24. Ответ: 1, 2, 3, 4, 5, 6
25. Ответ: 1-А; 2-Б; 3-В; 4-Г