

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

Код модуля
1158321

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	Пархоменко Михаил Борисович	без ученой степени, без ученого звания	Профессор	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 П-3 - Иметь практический опыт работы с основными видами бухгалтерской, финансовой и иной отчетности хозяйствующего субъекта 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</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</p>	<p>Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия</p>

<p>принятыми стандартами</p>	<p>инструментов и методов, используемых при составлении планов субъектов и контроле за их исполнением У-1 - Устанавливать последовательность действий в ходе составления отчетности и реализации основных этапов разработки планов деятельности, в том числе в области финансового контроля У-3 - Формулировать рекомендации по совершенствованию деятельности субъектов на макро- и микроуровне 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 З-2 - Интерпретировать основные нормативные требования к ведению управленческого, бухгалтерского, финансового, налогового и других видов учета на предприятиях и в организациях П-1 - Составлять отчетность с использованием современных методов сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных о деятельности субъекта П-2 - Иметь практический опыт работы с отчетной документацией хозяйствующего субъекта У-1 - Уметь читать и интерпретировать данные бухгалтерской, финансовой, налоговой и других видов отчетности субъекта</p>	<p>Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции 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>	8,8	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>	8,16	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 характеристи ка 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	Неудовлетворитель но (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. 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

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. Понятие экспертизы финансово-кредитных операций
2. Требования, предъявляемые к эксперту
3. Перечень предъявленных эксперту материалов
4. Порядок проведения экспертизы финансово-кредитных операций

Примерные задания

Экспертиза финансово-кредитных операций – это:

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

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.

При проведении экспертизы финансово-кредитных операций эксперт подчиняется:

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

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 заключение 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.

Перечень предъявленных эксперту материалов приводится в заключении:

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

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.

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

Выполняется в форме письменной работы, с последующей устной защитой полученных результатов

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. Обоснованность использования кредитных средств. Нецелевое использование кредитных средств.
 14. Выявление фактов нарушений банковской или кредитной деятельности
 15. Соответствие перечня документов, предоставленных банку предприятием для получения кредитных средств по кредитному соглашению действующему Положению о кредитовании
 16. 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.
 17. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве экспертизы финансово-кредитных операций
 18. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма
 19. Структура и методика составления заключения эксперта при проведении экспертизы финансово-кредитных операций
 20. Процессуальные требования, предъявляемые к заключению эксперта-экономиста
 21. Сообщение эксперта о невозможности дать экспертное заключение
 22. Использование заключения эксперта-экономиста следователем и судом
 23. Порядок проведения повторной и дополнительной экспертизы финансово-кредитных операций.
 24. 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 самостоятельной работы	ПК-2	У-3	Домашняя работа