УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра экономики



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины: Судебная экономическая экспертиза

Специальность подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация подготовки Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Год набора 2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:
канд.экон.наук., доц. Садриева Э.Р.

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины……	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП……	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины……..……	5
4.	Структура и содержание дисциплины……	6
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций…….……	6
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)……..…	8
4.3	Планы практических и семинарских занятий……	10
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов ……..…	60
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины…….……	66
7	Материально-техническое обеспечение дисциплины……..…	67
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине……..…	67
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины……..	70
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине ……	71

1. Цель и задачи учебной дисциплины

Целью изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является освоение студентами теоретических, правовых и организационных основ судебной экономической экспертизы и судебно-экспертной деятельности, а также формирование навыков практического использования экспертных технологий.

Задачами дисциплины являются изучение теоретических, организационных и процессуальных аспектов судебной экономической экспертизы как научной дисциплины и области практической деятельности; освоение методики проведения судебных экономических экспертных исследований в сфере будущей профессиональной деятельности; формирование практических навыков по оценке и использованию результатов экономической экспертизы в судопроизводстве.

После освоения данной дисциплины студент должен:

Знать: законы развития общей теории судебной экономической экспертизы и их роль в совершенствовании экспертной практики; типовые методики и действующую нормативно-правовую базу судебной экономической экспертизы;

Уметь: эффективно взаимодействовать с субъектом расследования при назначении судебной экономической экспертизы; рассчитывать основные показатели по судебной экономической экспертизе; формулировать выводы по каждому поставленному вопросу; составлять заключение и разрабатывать по результатам экспертизы необходимые рекомендации;

Владеть: навыками взаимодействия в процессуальной и не процессуальной форме с субъектом расследования при назначении судебной экспертизы; навыками применения методик экспертных исследований при участии в производстве судебной экономической экспертизы

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 учебного плана.

Дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Гражданское право
Экономический анализ
Бухгалтерский финансовый учет
Аудит
Контроль и ревизия
Налоговый учет, отчетность и аудит, в том числе с использованием информационных технологий
Налоговый и финансовый контроль
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
Судебная бухгалтерия

Изучаемая учебная дисциплина

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика (преддипломная практика)

До начала изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» должны быть сформированы компоненты компетенций (ЗУВы), полученные в результате изучения дисциплин Гражданское право, Экономический анализ, Бухгалтерский финансовый учет, Аудит, Контроль и ревизия, Налоговый учет, отчетность и аудит, Налоговый и финансовый контроль, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Судебная бухгалтерия.

3. Требования результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» участвует в формировании следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО по специальности Экономическая безопасность:

ПК-2 «способен проводить судебную экономическую экспертизу хозяйствующего субъекта самостоятельно или в составе группы».

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
Компетенция ПК-2	
ПК-2.1 Выстраивает взаимодействие с субъектом расследования при назначении судебной экономической экспертизы	ПК-2.1 З.2 Знает законы развития общей теории судебной экономической экспертизы и их роль в совершенствовании экспертной практики; ПК-2.1 У.2 Умеет эффективно взаимодействовать с субъектом расследования при назначении судебной экономической экспертизы; ПК-2.1 В.2 Владеет навыками взаимодействия в процессуальной и не процессуальной форме с субъектом расследования при назначении судебной экспертизы
ПК-2.2 Участвует в производстве судебной экономической экспертизы и дает оценку полученных результатов	ПК-2.2 З.4 Знает типовые методики и действующую нормативно-правовую базу судебной экономической экспертизы; ПК-2.2 У.6 Умеет рассчитывать основные показатели по судебной экономической экспертизе; формулировать выводы по каждому поставленному вопросу; составлять заключение и разрабатывать по результатам экспертизы необходимые рекомендации; ПК-2.2 В.6 Владеет навыками применения методик экспертных исследований при участии в производстве судебной экономической экспертизы

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей – ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоятельная работа очное/ заочное	Количество ауд. часов очное/ заочное	Индикаторы компетенции/ЗУВы
	Лекции очное/ заочное	Практики очное/ заочное			
Модуль 1					
1. Основы судебной экономической экспертизы	1/0	2/0	2/8	5/8	ПК-2.1 З2,У2 В2
2. Производство судебных экономических экспертиз	2/0	2/1	2/8	6/9	
3. Экспертное заключение и его оценка	2/0	2/1	2/8	6/9	
4. Объекты и методика исследования судебной экономической экспертизы	2/1	4/1	2/8	8/10	
5. Планирование процесса судебной экономической экспертизы	2/1	4/1	2/8	8/10	
Модуль 2					
6. Изучение отдельных показателей деятельности экономических субъектов	4/1	4/1	6/10	14/12	ПК-2.2 З4,У6, В6
7. Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной бухгалтерской экспертизы	4/1	4/1	6/10	14/12	
8. Экспертиза денежных средств*	4/1	6/1	6/10	16/12	
9. Экспертиза материально-производственных запасов*	4/0	6/1	6/10	16/11	
10. Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы	4/0	6/1	6/10	16/11	
11. Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых	4/1	6/1	8/10	18/12	

результатов и использованию прибыли					
12. Правовое положение и ответственность эксперта	1/0	2/1	6/9	9/10	
13. Криминалистические исследования документов	1/0	2/1	5/8	8/9	
Подготовка к экзаменам			36/45	36/45	
ВСЕГО	35/6	50/12	95/162	180/180	

* Данная тема изучается с элементами интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 4-х модулей, порядок освоения которых включает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 содержит 5 тем.

В результате прохождения **первого модуля** студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- Знать законы развития общей теории судебной экономической экспертизы и их роль в совершенствовании экспертной практики (ПК-2.1 З2);

- Уметь эффективно взаимодействовать с субъектом расследования при назначении судебной экономической экспертизы (ПК-2.1 У2);

- Владеть навыками взаимодействия в процессуальной и не процессуальной форме с субъектом расследования при назначении судебной экспертизы (ПК-2.1 В2).

Модуль 2 включает 8 учебных тем.

В результате прохождения **второго модуля** студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- Знать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу судебной экономической экспертизы (ПК-2.2 З4);

- Уметь рассчитывать основные показатели по судебной экономической экспертизе; формулировать выводы по каждому поставленному вопросу; составлять заключение и разрабатывать по результатам экспертизы необходимые рекомендации (ПК-2.2 У6);

- Владеть навыками применения методик экспертных исследований при участии в производстве судебной экономической экспертизы (ПК-2.2 В6).

По результатам освоения каждого модуля проводится тестирование, решаются задачи. Итоговой формой контроля является экзамен.

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

Модуль 1

Тема 1. Основы судебной экономической экспертизы

1.1. Понятие, виды, объекты и задачи судебной экономической экспертизы
1.2. Отличие судебной экономической экспертизы от других видов проверки
1.3. Вопросы, стоящие перед судебной экономической экспертизой

Тема 2. Производство судебных экономических экспертиз

2.1. Порядок назначения судебной экономической экспертизы
2.2. Производство экспертизы в судебном экспертном учреждении
2.3. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции

Тема 3. Экспертное заключение и его оценка

3.1. Требования, предъявляемые к форме заключения
3.2. Акт эксперта о невозможности выдачи заключения
3.3. Допрос эксперта
3.4. Исследование и опенка заключения эксперта судом

Тема 4. Объекты и методика исследования судебной экономической экспертизы

4.1. Виды объектов исследования.
4.2. Система объектов.
4.3. Признаки объекта экспертизы.
4.4. Методика проведения судебной экспертизы.

Тема 5. Планирование процесса судебной экономической экспертизы

5.1. Сетевое планирование и управление
5.2. Стадии проведения судебной экономической экспертизы
5.3. Процедуры судебной экономической экспертизы

Модуль 2

Тема 6. Изучение отдельных показателей деятельности экономических субъектов

6.1. Экспертиза активов.
6.2. Экспертиза учета текущих обязательств и расчетов.
6.3. Экспертиза учета налогообложения.

Тема 7. Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной бухгалтерской экспертизы

Тема 8. Экспертиза денежных средств

8.1. Стандарт экспертного исследования
8.2. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования

8.3. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами

Тема 9. Экспертиза материально-производственных запасов

9.1. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами

9.2. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций с материально-производственными запасами

9.3. Документальные приемы исследования операций

Тема 10. Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы

10.1. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате

10.2. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по труду и заработной плате

10.3. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате

Тема 11. Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

11.1. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

11.2. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

11.3. Документальные приемы исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Тема 12. Правовое положение и ответственность эксперта

12.1 Права и обязанности судебного эксперта согласно уголовно-процессуального, гражданского процессуального и арбитражно-процессуального законодательства.

12.2 Ответственность эксперта.

Тема 13. Криминалистические исследования документов

13.1 Криминалистическое исследование документов.

13.2 Основные виды изменений в документах (залитые, зачеркнутые и обесцвеченные тексты; замена листков в документах; сожженные документы).

13.3 Способы фальсификации документов.

4.3. Планы семинарских и практических занятий «Судебно-экономическая экспертиза»

Тема 1. Основы судебной экономической экспертизы

Вопросы для обсуждения:

1. Правосудие, судебная власть и судебная система Российской Федерации.
2. Судебная экономическая экспертиза как форма применения специальных знаний и фактор качества предварительного расследования и судебного разбирательства.
3. История становления и развития судебной экономической экспертизы.
4. Государственная и негосударственная судебная экспертная деятельность.
5. Современное состояние судебной экономической экспертизы.
6. Предмет и современные задачи судебной экономической экспертизы.
7. Проблемы и перспективы развития судебной экономической экспертизы.
8. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз.
9. Принципы судебно-экспертной деятельности в отечественной и зарубежной практике.
10. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус, компетенция и независимость.
11. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизии и аудита.

Тесты:

1. Что в переводе с латинского означает экспертиза:

1) сведущий;
2) знающий;
3) видимый;
4) ведущий.

2. Что понимают под экспертизой?

1) исследование, требующее использования профессиональных знаний;
2) систематическое расследование с целью установления фактов;
3) получение данных, которые до этого не были известны суду, но которые возможно получить иным способом.

3. Каким нормативным документом регламентируется порядок, условия, требования к проведению судебной экспертизы?

1) ФЗ «О судебной экспертизе»;
2) ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
3) УК РФ;
4) нет правильного ответа.

4. Что такое судебная экономическая экспертиза?

1) Проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с

данными бухгалтерского учета;
2) Процессуальные действия, проводимые в установленном законом порядке, основанные на специализированном исследовании экономической деятельности на основе финансово-хозяйственной документации и осуществляемые с использованием специальных знаний в области экономической науки с целью выявления фактических данных о совершении хозяйственных операций;
3) Средство документального последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации или отдельных должностных лиц за определенный период, производимой на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками-специалистами в соответствующих областях знания.

5. Судебно-экономическая экспертиза может назначаться при расследовании налоговых преступлений?
1) Может назначаться;
2) Нет, не может. Она назначается только при расследовании хищений, должностных и хозяйственных преступлений, сопряженных с мошенническими способами получения кредитов, лжепредпринимательством, ложным или злостным банкротством, валютными и другими злоупотреблениями в сфере финансов.

6. Хозяйственные операции, содержащие информацию о состоянии, движении, наличии или отсутствии материальных ценностей, нематериальных активов, денежных средств и их источников, свидетельствующие о наличии или отсутствии нарушений ведения бухгалтерского и налогового учета являются предметом:
1) Бухгалтерской экспертизы;
2) Финансово-экономической экспертизы.

7. Какого рода экспертизы является задача – Исследование финансового состояния и финансово-экономической деятельности организации, в том числе платежеспособности, финансовой устойчивости, ликвидности и др.;
1) Бухгалтерской экспертизы;
2) Финансово-экономической экспертизы.

8. Каким документом оформляются результаты экспертизы?
1) заключением;
2) актом или постановлением;
3) описью;
4) сличительной ведомостью.

9. Государственными судебно-экспертными учреждениями, осуществляющими производство судебно-экономических экспертиз, являются:
1) территориальные органы Росфиннадзора;
2) специализированные аудиторские организации, имеющие лицензию на производство экспертизы;
3) профессиональные объединения бухгалтеров, осуществляющие производство экспертизы на основании специальной лицензии;
4) специализированные учреждения уполномоченных федеральных государ-

ственных органов, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, созданные для организации и производства судебной экспертизы.

10. Судебная экспертиза назначается:
1) Федерацией Судебных Экспертов;
2) Судом (следователем);
3) Главным следственным управлением.

11. Выберите правильные ответы (2). Судебно-экономическая экспертиза классифицируется на следующие роды:
1) судебная бухгалтерская экспертиза;
2) судебно-психиатрическая экспертиза;
3) судебная финансово-экономическая экспертиза;
4) экспертиза в судебном заседании;
5) комиссионная судебно-экономическая экспертиза;
6) судебно-трасологическая экспертиза.

12. Независимая экспертная оценка финансовой отчетности организации в соответствии с действующими правовыми нормами путем проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и соответствия исследуемых хозяйственных операции законодательству – это:
1) Аудит;
2) Ревизия;
3) Судебная экспертиза;
4) Инвентаризация.

13. Основанием для проведения СЭЭ служит:
1) Информация о фактах нарушения законов;
2) Обоснованное ходатайство правоохранительного органа;
3) Постановление правоохранительного органа.

14. Объектами СЭЭ являются:
1) первичные и сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения;
2) Документальные материалы дел, по которым требуется разъяснение или уточнение;
3) Вещественные доказательства; образцы для сравнительного исследования; процессуальные документы;
4) Справки по результатам предварительных исследований.

16. Выбор методов, средств и методик экспертного исследования осуществляет:
1) руководитель экспертного учреждения;
2) эксперт-экономист;
3) лицо, назначившее экспертизу.

17. Объем работ при проведении судебной экономической экспертизы ограничивается:
1) проверяемым хозяйствующим субъектом;
2) материалами дела;

3) вопросами, поставленными перед экспертом-экономистом следователем или судом.

18. Предупреждается ли эксперт об уголовной ответственности за составление заведомо ложного заключения?

1) да;

2) нет.

19. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономической экспертизе?

1) экспертиза продовольственных товаров;

2) автороведческая;

3) бухгалтерская.

20. Укажите, какой прием относится к фактическим приемам контроля, применяемым в экспертном исследовании?

1) встречная проверка;

2) запрос;

3) аналитическая группировка доказательств.

21. Одним из признаков сравнения ревизии, аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы является:

1) процессуальный характер;

2) цели и задачи проведения;

3) правовая природа.

Задачи:

Задача 1: На основании изучения учебной и научной литературы по истории судебной экспертизы: представьте краткую информацию о вкладе в развитие судебной экономической экспертизы в России выдающихся ученых (экспертов). Результаты работы оформите в таблице.

Таблица

Выдающиеся ученые-эксперты, внесшие вклад в становление и развитие судебной экономической экспертизы в России

Ученые, эксперты, внесшие вклад в становление и развитие судебной экономической экспертизы в России	Характеристика деятельности
1. Леонид Евстафьевич Владимиров	
2. Сергей Флегонтович Иванов	
3. Александр Романович Шляхов	
4. Севир Павлович Голубятников	
5. Юрий Георгиевич Корухов	
6. Евгений Серафимович Дубоносов	
7. Елена Рафаиловна Россинская	

Задача 2: На основании исходных данных составьте перечень объектов судебной экономической экспертизы. Результаты представьте в табличной форме. Форму разработайте самостоятельно.

Исходные данные.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУДА

о назначении судебной бухгалтерской экспертизы

г. Энск 18 февраля 202_ г.

Арбитражный суд г. Энска в составе:

председательствующего судьи Севостьянова Г.И.

при секретаре Гусевой Д.И.,

рассмотрев в открытом судебном заседании в помещении Арбитражного суда г. Энска исковое заявление Межрайонной ИФНС России по Энской области № 2 о взыскании с ООО «Фея» суммы недоимки по налогу на прибыль,

УСТАНОВИЛ:

Межрайонная ИФНС России № 2 по Энской области обратилась в суд с исковым заявлением о взыскании с ООО «Фея» недоимки по налогу на прибыль, образовавшейся в связи с завышением суммы амортизации нематериальных активов, относимой на расходы организации за 202_ г.

В соответствии с объяснениями истца завышение суммы начисленной амортизации произошло в связи с неправильным отнесением на затраты суммы амортизационных отчислений по программному обеспечению, полученному ООО «Фея» безвозмездно от ООО «Гендальф», что привело к занижению налоговой базы по налогу на прибыль.

По объяснениям ответчика программное обеспечение было принято на учет ООО «Фея» в соответствии с актом приема-передачи № 1 от 15 августа 202_ г. Стоимость программного обеспечения в соответствии с заключением оценщика — 60 000,00 руб.

Начиная с 01 сентября 202_ г. ООО «Фея» ежемесячно начисляла 500 руб. амортизации и относила эту сумму на затраты.

Представитель Межрайонной ИФНС России по Энской области № 2 выступил с ходатайством о проведении по данному делу судебно-бухгалтерской экспертизы в целях установления соответствия отнесения на затраты амортизации нематериальных активов, полученных безвозмездно.

Суд, выслушав мнение участников процесса, исследовав материалы дела, считает необходимым назначение и проведение указанной экспертизы, в связи с тем что мнения истца и ответчика по поводу начисления амортизации по программному обеспечению не совпадают.

На основании вышеизложенного, руководствуясь ст. 82 АПК, суд

ОПРЕДЕЛИЛ:

1. Назначить по настоящему делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, производство которой поручить ООО «Триумф».

2. Поставить перед экспертом вопросы:

1) Какие нормативные акты нарушены ООО «Фея» при отнесении на затраты суммы амортизации по программному обеспечению, полученному безвозмездно?

2) Должна ли начисляться амортизация по нематериальным активам, полученным безвозмездно в целях расчета налога на прибыль?

3) Какова сумма амортизации, которая должна начисляться по программному обеспечению, если ответ на второй вопрос положителен?

3. Предоставить в распоряжение эксперта материалы:

1) акт приема-передачи нематериального актива № 1 от 15 августа 202_ г.;

2) инвентарную карточку нематериального актива № 3 от 15 августа 202_ г.;

3) приказ директора ООО «Фея» № 45 от 16 августа об установлении срока полезного использования программного обеспечения в 10 лет.

4. Разъяснить эксперту права и обязанности и предупредить его об уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

5. Предоставить заключение эксперта в суд до 08 марта 202_ г.

6. Производство по делу приостановить до получения заключения эксперта.

Определение обжалованию и опротестованию не подлежит.

Судья */подпись/* Севостьянов Г.И.

Тема 2. Производство судебных экономических экспертиз

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок назначения и проведения судебной экспертизы.
2. Заключение эксперта: процессуальная форма, структура и содержание.
3. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Основные положения.
4. Обязанности и права руководителя государственного судебно-экспертного учреждения, правовая регламентация.
5. Понятие и виды информационного обеспечения судебно-экспертной деятельности.
6. Особенности процесса исследования при производстве комиссионных и комплексных судебных экспертиз.
7. Планирование процесса судебной экономической экспертизы
8. Показание эксперта следователю и в суде.
9. Процессуальный статус судебного эксперта.

Тесты:

1. Назначение и производство судебной экономической 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».

2. Выберите правильные ответы. Основаниями производства СЭЭ являются:
1) приказ руководителя судебно-экспертного учреждения;
2) распоряжение руководителя следственного подразделения;
3) определение суда;
4) постановление следователя.

3. Выберите правильные ответы. В стадии предварительного следствия судебно-экономическая экспертиза назначается:
1) органом дознания,
2) прокурором,
3) судьей,
4) следователем.

4. Является ли обязательным назначение судебной экономической экспертизы:
1) Да,

2) Нет.

5. Когда выносится постановление о назначении СЭЭ?
1) После принятия решения о проведении СЭЭ,
2) После анализа собранного материала,
3) После издания распорядительного документа.

6. Могут ли ставить перед экспертом правовые вопросы, не входящие в его компетенцию:
1) Да,
2) Нет.

7. Материалы, необходимые эксперту-экономисту по каждому конкретному делу, устанавливает:
1) Следователь,
2) Суд,
3) Руководитель следственного подразделения.

8. Процессуальным актом, реализующим решение о назначении судебной экономической экспертизы, является:
1) постановление о назначении СЭЭ,
2) сопроводительное письмо,
3) список вопросов эксперту.

9. Выберите правильные ответы. Из каких частей состоит постановление следователя о назначении СЭЭ:
1) Введение,
2) Вводно-описательная часть,
3) Основная часть,
4) Дополнительная часть,
5) Резолютивная часть.

10. Руководитель экспертного учреждения проверяет соответствие вопросов, поставленных перед экспертом, требованиям закона и оформляет проведение экспертизы в виде:
1) Распоряжения,
2) Наряда,
3) Задания.

11. Сроки производства экспертиз устанавливаются руководителем экспертного учреждения после предварительного ознакомления эксперта с материалами дела в пределах:
1) 10 дней,
2) 20 дней,
3) 30 дней.

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.

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.

14. Какое из указанных ниже обстоятельств является основанием для назначения судебной экономической 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.

15. В течение какого времени после получения постановления или определения о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы руководитель поручает ее производство конкретному эксперту или комиссии экспертов данного учреждения?
1) незамедлительно,
2) в течение суток,
3) в течение 5 дней,
4) в течение 1 месяца.

16. Какие вопросы, поставленные на разрешение эксперта-экономиста, выходят за пределы компетенции эксперта-экономиста?
1) связанные с определением суммы ущерба, причиненного необоснованным списанием или неоприходованием наличных денежных средств;
2) связанные с определением суммы недостачи товарно-материальных ценностей;
3) сумму кредиторской задолженности;
4) размер задолженности по налогам и сборам.

17. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
1) при нарушение процессуальных правил проведения экспертизы;
2) при возможной заинтересованности эксперта в исходе дела;
3) в процессе разбирательства возникли новые вопросы, имеющие существенное значение для данного дела;
4) при выявлении некомпетентности эксперта и необоснованности его заключения.

18. Следователь знакомит с постановлением о проведение судебно-экономической экспертизы:

1) Только эксперта;
2) Подозреваемого и обвиняемого;
3) нет правильного ответа;
4) 1 и 2 верны.

19. Следователь имеет право присутствовать при производстве судебно-экономической экспертизы:
1) Да, и получать разъяснения по поводу проводимых действий;
2) Нет, он назначил экспертизу эксперту, и в присутствии нет необходимости;
3) Нет правильного ответа.

20. Суд, рассматривающий в порядке надзора уголовные дела по жалобам и представлениям на вступившие в законную силу приговоры, определения и постановления судов называется
1) Надзорная инстанция,
2) Кассационная инстанция.

21. Для оценки достоверности и обоснованности, полученных на предыдущих стадиях судебного рассмотрения дела данных СЭЭ в стадиях кассационного и надзорного производства может быть использовано мнение:
1) Судьи,
2) Эксперта,
3) Сведущего лица в области бухгалтерского учета, экономики, финансов и кредита.

Задачи:

Задача 1. На основании изучения ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности» изучите права и обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Результаты работы оформите в таблице.

Таблица

Права и обязанности руководителя
государственного судебно-экспертного учреждения

Права	Обязанности	Не вправе

Задача 2. На основании изучения ГПК РФ изучите содержание определение суда о назначении экспертизы. Результаты работы оформите в таблице.

Таблица

Содержание определение суда о назначении экспертизы

Нормативно-правовой акт	Содержание определение суда

При выполнении задач 1 и 2 необходимо использовать информационные справочно-правовые системы «КонсультантПлюс» (http://www.consultant.ru/), «Гарант» (https://www.garant.ru), «Референт» https://www.referent.ru/), официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru).

Задача 3. На основании приведенных данных:

1) заполните постановление о назначении судебной бухгалтерской экспертизы

2) укажите какие необходимо поставить перед экспертом вопросы

Исходные данные. Следователь по особо важным делам следственного управления МВД РТ, капитан Петров И.И., рассмотрев материалы уголовного дела № 000 по обвинению Савельевой Марии Ивановны в преступлениях, предусмотренных ст. 199 УК РФ.

Савельева М.И. обвиняется в том, что, работая директором ООО "Троя", зарегистрированного по адресу: Казань, Насыри, 5, и являясь ответственной за обеспечение достоверности данных, определяющих исчисление налогов и предоставление их в налоговые органы, с целью уклонения от уплаты налогов совершала уклонение от уплаты налога на добавленную стоимость в крупном размере при следующих обстоятельствах.

Осуществляя предпринимательскую деятельность, Савельева М.И.. представляла в бухгалтерию предприятия фиктивные документы, свидетельствующие об отгрузке продукции покупателям, и таким образом в бухгалтерские регистры попадала искаженная информация о заниженных объемах отгрузки.

Так, 12 мая 2020 г. ООО "Троя" Савельева М.И., по накладной № 000 от 11.05.2020 г. передала АО "Услонский комбинат" цемент на сумму 9 млн. руб., в том числе НДС 1,5 млн. руб. 16 июня 2020 г. Савельева М.И. передала вексель на сумму 600 тыс. руб. в оплату за продукцию, полученную по товарно-транспортной накладной № 000/67 от 11.05.2020 г. Произведенная оплата отражена на счетах бухгалтерского учета ООО "Троя" в период с 12 мая по 30 июня 2020 г. В результате по итогам за второй квартал 2020 г. заявлен вычет НДС из бюджета в сумме 1,6 млн. руб.

Савельева М.И. с целью присвоения средств утаила от бухгалтера Макаровой С.Р. отсутствие фактического проведения хозяйственных операций по указанным накладным, не представлены договоры с указанными предприятиями, письма о проведении взаиморасчетов, акты сверки взаиморасчетов.

В результате указанных действий, в нарушение Закона «О бухгалтерском учете» Зотова О.А., неся ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, занизила сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет в сумме 1,6 млн руб.

Макарова С.Р., в свою очередь, введенная в заблуждение Савельевой М.И. по представленными поддельными документами и не зная ее истинных намерений, внесла в Главную книгу предприятия за 2020 г.

по бухгалтерскому счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» суммы к вычету из бюджета и включила их в декларацию по НДС за второй квартал, тем самым занизив сумму НДС к уплате в бюджет. Вследствие этого НДС за второй квартал до установленного срока - 20 июля 2020 г. не был уплачен.

Савельева М.И. посредством обмана Макаровой С. Р. включила в бухгалтерские документы заведомо искаженные данные о сумме НДС и в нарушение: Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете»; Налогового Кодекса РФ

уклонилась от уплаты с данной организации налога на добавленную стоимость в сумме 1 600 000 руб.

В основу обвинения были положены материалы акта выездной налоговой проверки № 4/18 от 24.02.2021 г. по соблюдению работниками данной организации налогового законодательства.

20 июня 2021 г. от адвоката Исаевой У. У., осуществляющего защиту обвиняемой Савельева М.И., поступило ходатайство о проведении по данному уголовному делу судебно-бухгалтерской экспертизы с целью проверки правильности определения в указанном акте фактической суммы НДС, подлежащей уплате во втором квартале 2020 г., и правильность ведения бухгалтерского учета данных операций.

Принимая во внимание, что для выяснения этих вопросов требуются специальные познания в области бухгалтерского учета

Постановили назначить по уголовному делу №000 судебно-бухгалтерскую экспертизу, производство которой поручить аудитору Фирсову Вадиму Афанасьевичу.

Тема 3. Экспертное заключение и его оценка

Вопросы для обсуждения

1. Требования, предъявляемые к форме заключения.
2. Акт эксперта о невозможности выдачи заключения.
3. Допрос эксперта.
4. Исследование и оценка заключения эксперта судом.

Тесты

1. Итогом судебной экспертизы является:

1. Заключение эксперта;
2. Устные ответы эксперта в ходе допроса;
3. Показания свидетелей.

2. Заключение эксперта должно быть:

1. Составлено в письменной форме;
2. Оглашено в устной форме.

3. Выберите правильные ответы. Какими частями должна быть представлена структура заключения эксперта:

1. вводной;

2. вводно-описательной;
3. основной;
4. исследовательской;
5. резолютивной;
6. заключительной (выводы эксперта).

4. Выберите правильные ответы. Какие данные указываются в исследовательской части заключения эксперта:
1. обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения и принятые экспертом в качестве исходных данных;
2. основания производства экспертизы;
3. сведения об органе или лице, назначившем экспертизу;
4. сведения о ходатайствах эксперта о представлении дополнительных материалов и результатах их рассмотрения;
5. сведения об эксперте,
6. содержание этапов исследования;
7. сведения о примененных методиках;
8. цели, условия и результаты проведенных экспериментов;
9. объекты исследований и материалы, представленные для производства экспертизы;
10. оценка отдельных этапов исследования, анализ полученных результатов в целом, обоснование и формулирование выводов.

5. Заключительная часть (выводы эксперта) должна содержать:
1. краткое резюме произведенного исследования, ответы на поставленные вопросы;
2. общую суммарную оценку результатов проведенного исследования и обоснование выводов, к которым пришел эксперт (эксперты).

6. Выберите правильные ответы. На какие формы делятся выводы эксперта:
1. общие и специальные.
2. на категорические и вероятные;
3. о возможности и действительности;
4. однозначные и альтернативные;
5. учетные и внеучетные;
6. условные и безусловные;
7. основные и вспомогательные;
8. утвердительные и отрицательные.

7. Что такое категорический вывод?
1. Он дается экспертом, когда результаты исследования полностью его подтверждают.
2. Констатируется не факт объективной действительности, а лишь возможность какого-либо события, явления.

8. Когда формулируется альтернативный вывод?
1. когда эксперт приходит к единственному варианту- решения;
2. когда эксперту не удалось прийти к единственному варианту решения и

итогом исследования явилось несколько вариантов.

9. В сколько минимум экземплярах должно изготавливаться заключение эксперта?
1. одном;
2. двух;
3. трех.

10. Выберите правильные ответы. Требования, предъявляемые к содержанию заключения.
1. Осмотрительность;
2. Полнота сведений;
3. Своевременность;
4. Всесторонность исследования;
5. Объективность;
6. Мотивированность суждений;
7. Приоритет содержания перед формой;
8. Ясность.

11. В случае если эксперт приходит к выводу о невозможности выдачи заключения по поставленным перед ним вопросам, и исчерпаны все возможности для этого, эксперт оформляет:
1. Постановление эксперта о невозможности выдачи заключения;
2. Сопроводительное письмо;
3. Акт (сообщение) о невозможности выдачи заключения.

12. Выберите правильные ответы. Из каких частей состоит акт о невозможности выдачи заключения:
1. вводной;
2. мотивировочной;
3. дополнительной;
4. резолютивной.

13. Какая статья Уголовно-процессуального Кодекса посвящена заключению эксперта?
1. Ст. 25;
2. Ст. 26.4;
3. Ст. 86;
4. Ст. 204.

14. В какой статье Гражданско-процессуального Кодекса говорится о том, что эксперт дает заключение в письменной форме.
1. Ст. 80;
2. Ст. 86;
3. Ст. 204;
4. Ст. 204.

Задачи

Задача 1: На основании изучения учебной и профессиональной литературы, посвященной вопросам экспертного исследования документов, лежа-

щих в основе мнимых и притворных объектов:

- составьте библиографический список статей (3—5 статей), указав использованный источник информации, оформив в соответствии с действующими правилами составления библиографического описания информационного ресурса;

- выполните реферирование одной из статей (по выбору студента).

Задача.2: На основании исходных данных:

- составьте программу экспертного исследования;

- составьте экспертное заключение;

- дайте ответ на вопрос, вынесенный на разрешение эксперта.

Исходные данные

Руководитель НОУ «Учебные профессиональные курсы» обратил внимание на тот факт, что ежемесячно в течение двух лет на расчетный счет ИП Жудина А.П. перечисляются денежные средства в размере 10 000 руб. Пояснения, полученные от финансового директора НОУ, состояли в следующем. В январе 202_ г. с ИП Жудиным А.П. заключен договор об оказании информационных и консультационных услуг. Со стороны НОУ «Учебные профессиональные курсы» договор был подписан финансовым директором, имеющим право заключать договоры от имени организации. Ежемесячно ИП Жудин А.П. предоставлял в НОУ акты об оказании услуг. Формулировка — оказание информационных и консультационных услуг. Описание содержания услуг в акте отсутствует. Никаких сведений о том, каким образом в деятельности НОУ используются результаты консультирования с ИП Жудиным А.П. нет. На разрешение эксперта-экономиста вынесен вопрос: является ли договор, заключенный с ИП Жудиным А.П., притворной сделкой, предназначение которой — обеспечить ежемесячное «обналичивание» денежных средств?

Тема 4. Объекты и методика исследования судебной экономической экспертизы

Тесты

1. Выберите правильные ответы. Какие объекты относятся к общим объектам исследования эксперта:

1. протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
2. первичные и сводные бухгалтерские документы;
3. материалы инвентаризации;
4. протоколы допросов;
5. документы бухгалтерского оформления,
6. регистры аналитического и синтетического учетов;
7. заключения экспертов;
8. документы и записи оперативного и неофициального учетов.

2. Что является основным объектом бухгалтерской экспертизы?

1. материалы, ставшие предметом исследования эксперта-бухгалтера;
2. дополнительные материалы, помогающие установить истину.

3. Судебную бухгалтерскую экспертизу назначают обязательно?

1. Да, обязательно,

2. Нет, она назначается по необходимости.

4. Выберите правильные ответы. Система объектов судебной бухгалтерской экспертизы включает:

- заключения экспертов других видов экспертиз;
- сведения о материальных, трудовых и финансовых ресурсах организации;
- сведения о примененных методиках;
- первичные документы, расчетные и платежные документы;
- инвентаризационные материалы;
- протоколы допросов обвиняемых, свидетелей;
- регистры синтетического и аналитического учета;
- формы налоговых деклараций;
- бухгалтерскую отчетность;
- протоколы обысков и выемок документов.

5. Что необходимо сделать, если транспортировка объекта исследований в судебно-экспертное учреждение, невозможна?

1. Лицо, назначившее судебную экспертизу должно обеспечить эксперту беспрепятственный доступ к объекту и возможность его исследования;

2. Эксперт должен составить акт о непредставлении материалов.

6. Свойства объекта экспертизы выражаются в признаках. Заполните таблицу *указав во второй колонке признаки*.

Классификационный признак	Признаки
По происхождению	
По природе	
По длительности	
По характеру	
По наличию связи с другими признаками	
По числу множества объектов, обладающих данными признаками	
По значимости	
По отношению к объекту- в целом или его части	
По значению в процессе познания	

7. Какие документы являются подложными?

1. документы, в которых фальсифицированы различные реквизиты, или документы с искаженным содержанием;

2. документы, отражающие искаженные факты осуществления хозяйственных операций по счетам денежных средств и расчетов;

3. Документы, содержащие агрегированную и систематизированную информацию о совокупности совершенных хозяйственных операций за определенный период времени.

8. Выберите правильные ответы. Какие признаки должны привлечь

внимание эксперта при проверке определенных операций?
1. составление документа с нарушением установленной формы;
2. отсутствует анализ условий и методов проведенных исследований;
3. незаполнение реквизитов документа;
4. недооформление документа;
5. завышение цен на товары;
6. суммарное несоответствие основного документа и приложении к нему;
7. расхождение в содержании нескольких экземпляров одного и того же документа;
8. визирование документа лицами, не имеющими на это права;
9. не отражен реальный размер и стоимость использованного в строительстве материала;
10. подделка подписей,
11. наличие различного рода подчисток.

9. Заполните таблицу, охарактеризовав документы во второй колонке таблицы.

Группа документов	Характеристика
1.Документы, не используемые непосредственно в бухгалтерском учете, но установленные соответствующими инструкциями	
2. Документы произвольно установленные различными должностными или материально-ответственными лицами.	
3. Регистры оперативного учета, дополняющие и расшифровывающие данные бухгалтерского учета или имеющие самостоятельное значение.	
4. Неофициальные записи должностных и материально-ответственных лиц.	

10. Предварительное ознакомление эксперта с материалами должно продолжаться:
1. не более 3 дней;
2. не более 5 дней;
3. не более 10 дней.

11. Что происходит на исследовательском этапе подготовки заключения эксперта?
1. принятие постановления о назначении экспертизы, изучение задания на проведение экспертизы, анализ содержания и полноты материалов, представленных на исследование, разработку методики проведения экспертизы, составление плана-графика экспертизы и расчета времени, необходимого для ее проведения;
2. группировка и систематизация результатов исследования, обобщение результатов и составление итогового документа заключения;

3. выполнение экспертных процедур путем исследования документов бухгалтерского учета и иных материалов дела по поставленным на разрешение экспертизы вопросам.

12. Что необходимо сделать для выявления факта подлога документов?

1. составить план-график проведения экспертизы;
2. проконсультироваться с экспертом;
3. проверить наличие всех документов и проследить тождественность данных.

13. Может ли быть предъявлена эксперту-бухгалтеру фотокопия или ксерокопия документа?

1. Да;
2. Нет.

14. Как должны быть проверены экспертом-бухгалтером документы, являющиеся объектом исследования?

1. должны быть проверены с формальной стороны и по существу отраженных в них операций;
2. должны определить соответствие отражения в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям нормативных документов в области бухучета и отчетности;
3. должны установить документальную обоснованность поступления и выбытия активов, размеров и стоимости неучтенной продукции, определенных с учетом заключений технологов, товароведов н других специалистов.

Задачи

Задача 1. На основании изучения учебной литературы, посвященной методическим приемам экспертного исследования, выполните обзор цифровых технологий, которые могут быть использованы при проведении судебной экономической экспертизы.

Задача 2. На основании исходных данных определите:

1) методические приемы экспертного исследования;

2) возможные причины возникновения негативных фактов хозяйственной жизни;

3) состав документов, которые должны быть изучены и использованы при оценке ситуации.

Исходные данные:

Проведение внезапной инвентаризации выявило несоответствие между количеством продукции, поступившей на склад готовой продукции ООО «Электропровод», и количеством продукции, отпущенной на сторону. При отражении всех хозяйственных операций по движению продукции на счете 43 «Готовая продукция» получен остаток по кредиту счета, что свидетельствует о том, что по первичным документам со склада отпущено продукции больше, чем имелось на складе.

Тема 5. Планирование процесса судебной экономической экспертизы

Тесты:

1. Для своевременного выполнения задания на проведение СЭЭ руководитель группы экспертов составляет:
1. Протокол;
2. Учетную политику;
3. План-график проведения экспертизы;
4. Наряд-задание.

2. Имеются ли разработанные нормы затрат времени на выполнение работ, которые включают все стадия процесса проведения экспертизы?
1. Имеются;
2. Не имеются.

3. Какие научные методы необходимо применять при планировании времени на проведение экспертных исследований?
1. Логический метод;
2. Систематизацию процесса и результатов;
3. Методы системного сетевого планирования и управления;
4. Метод моделирования.

4. Выберите правильные ответы.

Методы системного сетевого планирования и управления позволяют:
1. Провести комплексный анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы;
2. Правильно организовать выполнение экспертных работ в оптимальные сроки,
3. Определить соответствие отражения в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям нормативных документов в области бухучета и отчетности;
4. Содействовать снижению материальных и трудовых затрат на выполнение работ.

5. Какие графики заменяет сетевое планирование?
1. Календарные графики;
2. Графики документооборота;
3. Графики проведения инвентаризаций.

6. Выберите правильные ответы.
1. Основными задачами сетевого планирования и управления являются:
2. Выявление нарушений в организации ведения бухучета, отчетности и контроля;
3. Планирование;
4. Предвидение и выявление возможных осложнений в выполнении экспертных исследований еще до того как они возникают;
5. Сопоставление результатов комплексного анализа с данными бухгалтерского учета и отчетности организации, выявление отклонений.

7. Информационной моделью, с помощью которой планируется и кон-

тролируется выполнение работ, является:
1. Сетевая модель (график);
2. Сетевая диаграмма;
3. Метод графической оценки и анализа.

8. Выберите правильные ответы. Процесс экспертного исследования охватывает следующие стадии:
1. Начальную,
2. Организационную,
3. Исследовательскую,
4. Обобщения и реализации результатов,
5. Отображения и оптимизации последовательности и взаимозависимости работ.

9. Что включает организационная стадия?
1. Планирование и управление основной деятельностью;
2. Подготовительные работы в экспертном учреждении и организационно-методическая подготовка экспертизы.
3. Составление календарных графиков выполнения комплекса работ на основе описанной логической структуры и оценка продолжительности выполнения каждой работы.

10. Выберите правильные ответы. Планирование экспертом своей работы позволяет:
1. соблюдать сроки экспертного производства;
2. проверить правильность результатов проведения документальных ревизий, аудиторских проверок;
3. уделить необходимое внимание всем сторонам дела;
4. выполнить работу с оптимальными затратами, качественно и своевременно;
5. своевременно провести комплексный анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы;
6. эффективно распределить работу между членами группы экспертов, участвующих в проверке;
7. установить документальную обоснованность поступления и выбытия активов;
8. координировать работу экспертов;
9. выявить события, документы, информацию, которые могут оказать существенное влияние на выводы эксперта и исход дела;
10. выявить нарушения в организации ведения бухучета, отчетности и контроля.

11. Выберите правильные ответы. Какие разделы рекомендуется включить в план-график проведения судебной экономической экспертизы?
1. название работ;
2. задания на проведение экспертизы;
3. срок выполнения;
4. предложения по профилактике правонарушений;

5. исполнители;
6. оценка продолжительности каждой работы.

12. Что разрабатывают на основе плана-графика проведения судебной бухгалтерской экспертизы
1. программу судебной бухгалтерской экспертизы;
2. сетевую модель;
3. расчетные и аналитические таблицы.

13. Обобщение результатов экспертизы предусматривает
1. группировку н систематизацию результатов исследования, составление заключения экспертизы, разработку предложении по профилактике правонарушений, установленных экспертизой.
2. вручение заключения экспертизы правоохранительным органам, направление органам управления предложений по профилактике правонарушений, допрос эксперта на предварительном следствии, судебном (арбитражном) разбирательстве.

14. Построение организационных и информационных моделей исследования объектов, которые позволяют оптимизировать проведение экспертизы по времени и качеству с применением вычислительной техники представляет собой:
1. Моделирование;
2. Процедуры сравнения и сопоставления;
3. Счетно-вычислительные процедуры.

15. Система расчетов, применяемых при исследовании достоверности количественных и стоимостных показателей хозяйственных операций называется:
1. Аналитические процедуры;
2. Расчетные процедуры;
3. Счетно-вычислительные процедуры.

16. Аналитические процедуры представляют собой:
1. системное исследование хозяйственных процессов, в которых возникли конфликтные ситуации в правоотношениях;
2. набор инструкций для эксперта, выполняющего исследование;
3. мысленное расчленение объекта экспертного исследования на его составляющие элементы и изучение их с применением специальных методик.

Задачи

Задача 1: На основании изучения учебной и профессиональной литературы по изучаемой теме заполните таблицу.

Таблица 1

Методические приемы СЭЭ и соответствующие им экспертные процедуры

Методические приемы экспертизы	Экспертные процедуры	Стадия судебно-бухгалтерской экспертизы
Органолептические и контрольные замеры продукции,		

работ, услуг		
Экономический анализ Статистические расчеты		
Экономико-математические методы		
Исследование документов Информационное моделирование Нормативно-правовое регулирование		
Систематизированная группировка результатов экспертизы в заключении эксперта Реализация результатов экспертизы		

Тема 6. Изучение отдельных показателей деятельности экономических

Тесты

1. Выберите правильные ответы.

На каких этапах учета внеоборотных активов могут возникнуть следы незаконной деятельности:

1. поступления и сохранности основных средств и нематериальных активов;
2. движения основных средств и нематериальных активов;
3. систематизации процесса и результатов по основным средствам и нематериальным активам;
4. начисления амортизации;
5. сопоставления результатов комплексного анализа с данными бухгалтерского учета и отчетности, выявления отклонений;
6. выбытия основных средств и нематериальных активов;
7. правильности начисления налогообложения по основным средствам и нематериальным активам.

2. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой вопросов полноты и достоверности учета активов начинается с изучения:

1. Приказов об учетных политиках (бухгалтерской и налоговой).
2. Плана-графика проведения экспертизы;
3. Графиков документооборота;
4. Графиков проведения инвентаризаций.

3. Выберите правильные ответы.

При исследовании вопроса движения основных средств дополнительной проверке подвергаются:

1. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
2. договоры купли-продажи с указанием первоначальной и рыночной стои-

мости объектов;
3. журналы-ордера;
4. инвентарные карточки;
5. документы, подтверждающие наличие объектов капитального строительства, этапы выполненных работ и незавершенного строительства;
6. материалы проведенных инвентаризаций;
7. договоры аренды, залога;
8. документы, подтверждающие безвозмездную передачу основных средств и достоверность исчисления по ним налогов;
9. документы, подтверждающие непригодность основных средств для дальнейшей эксплуатации; порядок их списания; приказ руководителя о создании постоянно действующей комиссии;
10. графики документооборота.

4. Выберите правильные ответы.

При исследовании вопроса правильности исчисления амортизации по основным средствам и достоверности ее отражения на счетах бухгалтерского учета могут быть обнаружены учетные признаки правонарушений. Перепроверке при этом необходимо подвергнуть следующие источники информации:
1. приказ об учетной политике;
2. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
3. порядок установления срока эксплуатации основных средств;
4. перечень неамортизнруемых объектов основных средств;
5. журналы-ордера;
6. перечень объектов, подлежащих ускоренной амортизации;
7. учетные записи, подтверждающие достоверность исчисления амортизации и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
8. производственные отчеты;
9. договора купли-продажи.

5. При исследовании вопроса достоверности выявления финансового результата по фактам хозяйственной деятельности выбытия активов экспертом-бухгалтером рассматриваются следующие аспекты, приведенные в таблице. Укажите во второй колонке номер и название счета, на котором учитываются перечисленные объекты.

Объекты	Номер и название счетов
Основное (незавершенное) и вспомогательное производство	
Полуфабрикаты	
Брак	
готовая продукция	
Товары, включая товары отгруженные	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев	

посте отчетной даты), в том числе покупатели и заказчики	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе покупатели н заказчики	
Краткосрочные финансовые вложения	
Денежные средства	

6. Организация учета материально-производственных запасов зависит от способа их отражения на счетах бухгалтерского учета. Если в учете затрат на приобретение и заготовление применяется счет 10, то они оцениваются на нем по:

1. учетным ценам;
2. фактической себестоимости.

7. Выберите правильные ответы.

Исследование достоверности отражения фактической себестоимости запасов на счетах бухгалтерского учета следует проводить по трем направлениям:

1. суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договорами;
2. транспортно-заготовительные расходы;
3. планирование и управление заготовками;
4. материальные и трудовые затраты;
5. расходы по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях.

8. Что необходимо сделать при проверке достоверности и правильности определения фактической себестоимости приобретенных запасов, используя прием правовой оценки документального оформления хозяйственной деятельности и оценки законности и обоснованности по данным бухгалтерского учета?

1. Провести комплексный анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы;
2. Определить соответствие отражения в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям нормативных документов в области бухучета и отчетности;
3. Содействовать снижению материальных и трудовых затрат;
4. Исследовать первичные учетные документы на предмет обнаружения учетных и документальных признаков незаконной деятельности.

9. Возможны ситуации, когда хищение материально-производственных запасов совершается за счет их неполного оприходования, неучтенного или безвозмездного поступления. Признаки такого правонарушения могут быть обнаружены при исследовании первичных документов и установлении противоречий между ними и записями на счетах бухгалтерского учета. Какой при этом необходимо применять метод проверки?

1. Логический метод;
2. Метод системного сетевого планирования и управления;
3. Метод взаимного контроля первичных документов, регистров аналитического учета и записей на счетах бухгалтерского учета;
4. Метод моделирования.

10. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 08-4 Кт сч. 60,
2. Дт сч. 08-4 Кт сч. 75-1,
3. Дт сч. 08-4 Кт сч. 98-2,
4. Дт сч. 08-4 Кт сч. 86.

А. Поступили объекты основных средств в счет целевого финансирования.

Б. Отражена покупная стоимость приобретенного основного средства.

В. Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств.

Г. Отражена стоимость полученного от учредителя объекта основных средств (в денежной оценке, согласованной учредителями).

11. Структура дебиторской задолженности, сроки и причины ее возникновения говорят о:
1. причинах образования просроченной задолженности поставщикам, персоналу по оплате труда, бюджету;
2. том, насколько организация обеспечена собственными средствами;
3. эффективности использования имеющихся денежных средств у организации;
4. уровне организации бухгалтерского учета, финансовой и инвестиционной деятельности экономического субъекта;
рациональности условий заключенных договоров, применяемых формах расчетов, авансов.

12. Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей бухгалтерской отчетности:
2. по рыночным ценам;
3. исходя из нормативов;
4. в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

13. Дебиторская и кредиторская задолженности в сумме, в которой эти задолженности были отражены в бухгалтерском учете относятся на:
1. Доходы и расходы будущих периодов;
2. Прочие доходы или расходы;
3. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

14. Перечислите основные этапы экспертизы учета налогообложения:
1. проверка элементов налогов и сборов;
2. проверка правильности и достоверности отражения операций по учету налогов и сборов,
3. проверка исчисления и уплаты налогов и сборов;

4. проверка полноты представления налоговой отчетности;
5 проверка заполнения и представления финансовой отчетности и налоговых деклараций.

15. Выберите правильные ответы. Какие ошибки могут выявиться при проведении детальной проверки задолженности по налогам:
1. не отражены суммы отложенных налогов в бухгалтерской отчетности согласно действующим принципам бухгалтерского учета;
2. неправильное использование принципов бухгалтерского учета, законодательных актов и инструкций при расчете налогов;
3. не составлена учетная политика в целях налогообложения;
4. применение неверной ставки налога;
5. неправильное определение налогооблагаемой базы;
6. нет сопоставимости данных финансовой отчетности и налоговых деклараций;
7. неточный учет пеней и штрафов.

16. Укажите какие в ходе проведения экспертизы могут быть обнаружены ошибки при организации учета расчетов по налогам и сборам:

- не определен ответственный за ведение учета по налогам н сборам;
- отсутствует утвержденная приказом учетная политика в области налогообложения;
- не определено подразделение, которое отвечает за расчеты по налогам и сборам;
- отсутствует утвержденный перечень федеральных, региональных и местных налогов, которые должен уплачивать проверяемый экономический субъект;
- отсутствует утвержденный перечень сборов, которые должен уплачивать проверяемый экономический субъект;
- ответственные за учет расчетов по налогам и сборам сотрудники проверяемого экономического субъекта некомпетентны в вопросах наступления и исполнения обязанностей по уплате налогов и (или) сборов;
- не соблюдается порядок исчисления и уплаты налогов и сборов;
- не соблюдаются сроки уплаты налога и сбора;
- безосновательно используются налоговые льготы.

Задачи

Задача: ООО «Тан» направляет зам.директора Н.К. Ахмадуллина для заключения договора поставки в командировку на завод-изготовитель. Срок командировки – с 5 по 10 апреля 20 ___ г. ООО «Тан» заключило договор на приобретение авиа- и железнодорожных билетов с транспортным агентством. 29 марта 20 ___ г. произведена оплата по безналичному расчету за два авиабилета (туда и обратно) на общую сумму 11 800 руб., в т.ч. НДС (18 %) – 1 800 руб. 3 апреля 20 ___ г. трансагентство доставило билеты, представив накладную и счет-фактуру. Приказом по ООО «Тан» установлено, что суточные по командировкам на территории РФ выплачиваются в размере 700 руб.

в сутки. Работнику 4 апреля 20 ___ г. под отчет выданы билеты стоимостью 11 800 руб. и денежные средства (9 200 руб.), в т.ч. суточные – 4 200 руб. (700 руб. х 6 дн.), на проживание в гостинице – 5 000 руб. Авансовый отчет по командировке представлен работником 13 апреля 20___ г. Командировочные расходы данного работника составили:

1) стоимость проезда – 11 800 руб., в т.ч. НДС – 1 800 руб. (оплачено безналичным путем);

2) суточные за время командировки (включая время в пути следования): ? руб.;

3) оплата за проживание в гостинице – 4 720 руб. (в счете гостиницы выделен НДС (18%) – 720 руб., представлен счет-фактура).

Всего расходов – на сумму _____?.

В этот же день авансовый отчет был утвержден руководителем ООО «Тан».

Задание: определить произведенные расходы за время командировки заместителем директора Н.К. Ахмадуллиным.

Тема 7. Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной бухгалтерской экспертизы

Тесты

1. Информация о фактах хозяйственной деятельности, осуществленных организацией за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и в сгруппированном виде переносится в:

1. Первичные документы;
2. Регистры бухгалтерского учета;
3. Материалы правоохранительных органов;
4. Бухгалтерскую отчетность.

2. Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций регулируются:

1. Учетной политикой;
2. ПБУ 1/2008;
3. ПБУ 4/99;
4. ПБУ 23/2011.

3. Квалифицируйте в таблице 1 признаки искажений бухгалтерской отчетности.

Классификационный признак	Виды искажений
1. По степени влияния на достоверность	
2. По характеру возникновения	
3. По объекту посягательства	
4. Составление по кругу лиц, участвующих в искаженной отчетности	
5. По способу отражения ФХД в	

бухгалтерском учете	
6. По степени влияния на бухгалтерскую информацию	

4. Что такое непреднамеренные искажения?

1. Ошибки, которые возникают в результате неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности;

2. Ошибки, совершенные по некомпетентности, халатности и невнимательности, а также вызванные несовершенством системы бухгалтерского учета и действующего законодательства;

3. Ошибки, появляющиеся в результате осуществления текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации.

5. Выберите правильные ответы.

К ошибкам, не противоречащим законодательству, относятся:

1. Налоговая оптимизация;

2. Налоговые преступления;

3. Вуалирование баланса;

4. Фальсификация баланса.

6. Что представляет собой вуалирование бухгалтерской отчетности:

1. Искажение данных при соблюдении требований, установленных нормативными актами в области бухгалтерского учета;

2. Группировка данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности по установленным формам;

3. Совокупность учетных правил и приемов, направляющих учетную информацию по ложному пути.

7. Как должна вестись борьба с преднамеренными искажениями по вине управленческого персонала?

1. Укреплять внутрифирменный контроль;

2. Упрощать чрезмерно усложненную организационную структуру;

3. Исследовать первичные учетные документы на предмет обнаружения учетных и документальных признаков незаконной деятельности.

8. Подлоги, представляют собой:

1. Искажения бухгалтерской отчетности, вызванные действиями управленческого персонала;

2. Искажения, имеющие место в сфере расчетно-денежных отношений;

3. Искажения, допущенные на всех этапах учетного процесса;

4. Сознательные искажения (когда одно действие выдается за другое или несуществующий факт хозяйственной деятельности представляется как осуществленный).

8. Выберите правильные ответы. Какие виды искажений, оказывают влияние на достоверность бухгалтерской отчетности:

1. Неполнота учета операций;

2. Необоснованность учетных записей;

3. Недостоверное отражение финансово-хозяйственной деятельности;

4. Ошибки, допущенные в периодизации операций;

5. Ошибки, допущенные при учете активов

6. Ошибки, допущенные в оценке осуществленных операций;

7. Ошибки, допущенные при документировании операций;

8. Неправильное начисление налогообложения по основным средствам

9. Неправильное или недостаточно полное отражение информации в формах бухгалтерской отчетности.

9. По какой причине могут возникать ошибки в периодизации?

1. Вследствие направления учетных правил и приемов по ложному пути;

2. Вследствие нарушения принципа временной определенности факта хозяйственной деятельности;

3. Вследствие неполной регистрации отдельных операций вследствие небрежности работников бухгалтерской службы.

10. Одним из видов искажений при обнаружении ошибок в периодизации является раннее закрытие счетов. Что это означает?

1. Счета закрывают после отчетной даты, а операции, которые надо было бы отразить в следующем периоде, включают в счета отчетного периода;

2. Счета закрывают до отчетной даты и отражают финансово-хозяйственную деятельность отчетного периода на счетах следующего.

11. Как можно обнаружить ошибки в оценке финансово-хозяйственной деятельности

1. Путем укрепления внутрифирменного контроля;
2. С помощью структурного анализа;
3. Путем проведения инвентаризации;
4. С помощью арифметического, логического и формального контроля;
5. Путем экспертной оценки.

12. По степени влияния, на бухгалтерскую информацию выявленные ошибки классифицируют на:

1. Локальные;
2. Косвенные;
3. Транзитные;
4. Методологические.

13. Выберите правильные ответы. Как обнаружить ошибки в неправильном или недостаточном отражении информации в формах бухгалтерской отчетности?

1. Путем взаимной увязки показателей, содержащихся в различных формах бухгалтерской отчетности,
2. Путем взаимного контроля регистров текущего учета и сводного учета;
3. Путем установления соответствия первичной документации полноте и точности регистрируемых фактов хозяйственной деятельности;
4. Путем установления соблюдения принципа временной определенности

фактов хозяйственной деятельности.

14. Бухгалтерские ошибки возникают:

1. В результате неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности;
2. В результате обработки, хранения и передачи данных;
3. В результате невнимательности, неправильного переноса сальдо по счетам.

Задачи

Задача: На основании изучения Арбитражно-процессуального Кодекса и «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» укажите основания и порядок назначения экспертизы

Нормативно-правовой акт	Основания и порядок назначения экспертизы		
	Номер статьи	Название статьи	Содержание статьи

При выполнении задачи необходимо использовать информационные справочно-правовые системы «КонсультантПлюс» (http://www.consultant.ru/), «Гарант» (https://www.garant.ru), «Референт» https://www.referent.ru/), официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru).

Тема 8. Экспертиза денежных средств

Тесты

1. Выберите правильные ответы. Для чего необходимы экономическому субъекту денежные средства?

1. для осуществления процесса производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
2. для расчетов с поставщиками и подрядчиками;
3. для продажи готовой продукции, товаров;
4. для расчетов по различным видам платежей;
5. для выдачи заработной платы работникам.

2. Каким нормативным документом регламентируется порядок ведения кассовых операций?

1. Указанием Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
2. Положением Банка России «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;
3. Указанием Банка России «Порядок ведения кассовых операций в РФ»;
4. Указанием Банка России «Положение о правилах осуществления перевода

денежных средств».

3. Выберите правильные ответы. В каких случаях судебно-бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами проводится обособленно от исследования других операций экономического субъекта?

1. когда на разрешение экспертизы поставлены вопросы, связанные с недостачей денежных средств или их хищением в особо крупных размерах;
2. когда имеются неполнота учета операций и необоснованность учетных записей по операциям с денежными средствами;
3. имеются неправильное или недостаточно полное отражение информации о денежных средствах в формах бухгалтерской отчетности;
4. имеются нарушения нормативных документов в области организации бухгалтерского учета операций с денежными средствами, послужившие основанием нанесения ущерба экономическому субъекту;
5. выявляются факты присвоения денежных средств отдельными работниками организации.

4. Установлена ли ответственность за нарушение кассовой дисциплины:

1. Не установлена;
2. Установлена.

5. Выберите правильные ответы. Объектами исследования судебной бухгалтерской экспертизы денежных средств являются:

1. счета бухгалтерского учета денежных средств;
2. система нормативных правовых документов, регламентирующих движение денежных средств;
3. кассовые и банковские операции;
4. первичные и сводные документы;
5. результаты проведенной инвентаризации денежных средств;
6. регистры аналитического и синтетического учета;
7. бухгалтерская отчетность;
8. недостача денежных средств, выявленная в процессе проведения внутреннего контроля, ревизии, аудиторской проверки;
9. материалы правоохранительных органов;
10. обоснованность установления факта материального ущерба и ответственных за его нанесение лиц.

6. На какое должностное лицо возлагается контроль за правильным ведением кассовых операций:

1. На руководителя организации;
2. На кассира;
3. На главного бухгалтера;
4. На финансового директора.

7. Выберите правильные ответы. Источниками информации для исследования операций с денежными средствами являются:

1. федеральные нормативные акты и локальные нормативные акты;
2. рабочий план счетов бухгалтерского учета;

3. первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетности;
4. график документооборота;
5. акты ревизий и внутренних проверок расчетно-кассовых и банковских операций;
6. учетная политика;
7. договоры о материальной ответственности работников;
8. информация правоохранительных органов.

8. Выберите правильные ответы. Какие используются первичные документы для исследования операций с денежными средствами в кассе?
1. платежное поручение;
2. приходный кассовый ордер;
3. расходный кассовый ордер;
4. чек;
5. журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
6. журнал-ордер и ведомость по счету 50 «Касса»;
7. кассовая книга;
8. анализ счета 50 по субконто.

9. Выберите правильные ответы. Какие используются регистры синтетического и аналитического учета для исследования операций с денежными средствами на расчетном счете организации?
1. платежное поручение;
2. чек;
3. журнал регистрации кассовых ордеров;
4. журнал-ордер №2;
5. ведомость №2;
6. кассовая книга;
7. материалы, подтверждающие размер ущерба, причиненного организации.

10. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе:
1. Устанавливается организацией самостоятельно без согласования с банком;
2. Устанавливается организацией по согласованию с банком;
3. Устанавливается Гражданским Кодексом РФ;
4. Устанавливается Министерством финансов РФ;
5. Устанавливается Указанием Банка России;
6. Не устанавливается.

11. Разрешается ли делать исправления в кассовых ордерах?
1. Разрешается, при этом сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера;
2. Не разрешается;
3. Разрешается корректурным способом исправления ошибок.

12. При установлении факта наличия в кассе организации сверх лимитных денежных средств:
1. Могут быть наложены штрафные санкции;
2. Может быть закрыта касса;
3. Может быть уволен кассир;

4. Нет верных ответов.

13. Для чего используется экономический анализ при проведении экспертизы денежных средств?

1. для исследования операций с денежными средствами и экономических показателей банка, которые изучаются в их взаимосвязи и взаимообусловленности, что позволяет вскрыть причины отклонений в отчетных показателях и признаки нарушении налогового и финансового законодательства;
2. для построения аналитических таблиц для большей наглядности и повышения достоверности результатов организуемой аналитической деятельности;
3. для выявления связей между аналитическими явлениями и процессами.

14. Выберите правильные ответы. Приемы экономического анализа подразделяются на:

1. технические;
2. специальные;
3. косвенные;
4. методологические.

15. Для чего применяется группировка?

1. для выявления связей между аналитическими явлениями и процессами;
2. для сравнения отчетных показателей отчетного периода с показателями предыдущего периода;
3. для расчета средних и относительных величин;

16. Что такое типологическая группировка?

1. выявление взаимосвязи между изучаемыми явлениями и их признаками;
2. проверка доброкачественности исходной информации;
3. разделение исследуемой совокупности на однородные группы по какому-либо варьирующему признаку.

17. Для чего используется факторный анализ?

1. для составления аналитических таблиц за каждый день исследуемого периода, что позволяет осуществлять проверку обоснованности выводов эксперта другими участниками уголовного судопроизводства;
2. для исследования закономерного воздействия различных экономических показателей и иных явлений на базовые показатели;
3. для выявления структурных изменений явлений, то есть структурных сдвигов.

18. Что такое интеллектуальный подлог в банковских выписках?

1. Данный вид подлога возможен лишь при участии в противоправной деятельности работников банка;
2. При данном подлоге изменения вносятся в подлинные выписки либо изготавливаются полностью подложные банковские выписки с соответствующей подделкой печатей, штампов и подписей работников банка.

19. Выберите правильные ответы.

Все подлоги в кассовой книге можно разделить на следующие виды:

1. неправильный подсчет денежных сумм;

2. ошибки, совершенные по невнимательности;
3. неправильный перенос денежного остатка;
4. неравенства итоговых показателей отчетности;
5. бездокументальные записи.

20. Выберите правильные ответы. Обналичивание денежных средств через банки – наиболее распространенная процедура. Какие при этом преследуются цели?
1. давление на инвесторов с тем, чтобы они как можно раньше вложили свои средства на развитие производства;
2. создание за счет денежных средств, хранящихся на расчетных счетах, так называемой черной кассы;
3. уход от налогообложения;
4. прямое хищение из бюджетных фондов;
5. искажение данных при соблюдении требований, установленных нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Задачи

Задача 1. 1 августа 20___ г. в ООО «Магнит» имели место следующие хозяйственные операции по кассе:

- получены денежные средства от покупателя за поставленный ранее товар – 100000 руб.;
- получены денежные средства от подотчетного лица Халикова Н.М. в погашение неиспользованного аванса – 2 500 руб.;
- получены денежные средства от работника Файзиевой А.Т. в погашение ранее полученного займа и процентов по нему – 15 000 руб.;
- получены по чеку денежные средства с расчетного счета для выдачи заработной платы и на хозяйственные нужды – 350 000 руб.;
- внесены денежные средства на расчетный счет – 125000 руб.
- выдано под отчет Силячеву А.А. на хозяйственные нужды – 25 000 руб.;
- выдана заработная плата – 250 000руб.;
- выплачены дивиденды участникам Аикину А.С. и Вафину Я.К. (неработникам организации) за 6 месяцев текущего года – 20 000 руб.;

Остаток денежных средств в кассе на начало дня составил – 15 000 руб.

Задание: Определить остаток денег в кассе на конец дня.

Задача 2. На основании исходных данных определите:

• какие объекты были представлены для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;

• какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе?

Исходные данные:

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 23 марта 202_ г. была проведена инвентаризация кассы ООО «Покрот». Недостач и излишков денежных средств и денежных документов не обнаружено.

Однако при проверке полноты оприходования денежных средств, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что бухгалтер-кассир ООО «Покрот» по чеку №078965678 получил в обслуживающем отделении банка наличными 153 000 руб., а оприходовал 152 000 руб.

Тема 9. Экспертиза материально-производственных запасов

Тесты

1. Задачами экспертного исследования операций с материально-производственными запасами являются:
1. исследование полноты, точности и своевременности учета активов и осуществление анализа их движения;
2. выявление нарушений нормативных документов в области организации бухгалтерского учета операций с активами, послужившие основанием нанесения ущерба экономическому субъекту;
3. влияние на устранение нарушений в движении запасов, а также нейтрализация фактов присвоения, недостач и завышения производственных расходов.

2. Выберите правильные ответы. Источники информации для исследования операций с материально-производственными запасами:
1. федеральные нормативные правовые акты:
2. учетная политика;
3. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
4. график документооборота;
5. первичные документы и регистры бухгалтерского учета и финансовой отчетности,
6. внеучетная информация.

3. Выберите правильные ответы. При проведении СЭЭ материально-производственных запасов применяются следующие методические приемы исследования:
1. расчетно-аналитические приемы;
2. документальные приемы проверки;
3. проверка соблюдения нормативных правовых актов, регламентирующих запасы;
4. инвентарный метод.

4. Выберите правильные ответы. Между какими показателями экономического субъекта позволяют выявить причинно-следственные связи аналитические процедуры?
1. выручка от продажи продукции – дебиторская задолженность – денежные средства, поступившие на предприятие от продажи товаров (услуг);
2. прочие доходы – прочие расходы;
3. выручка от продажи – себестоимость проданной продукции,
4. динамика изменения выручки и прибыли;

5. численность работников – затраты на формирование фонда заработной платы.

5. Выберите правильные ответы. В процессе экономического анализа запасов выявляются:

1. связи между аналитическими явлениями и процессами;
2. неиспользованные ресурсы;
3. признаки нарушении налогового и финансового законодательства;
4. дается оценка фактическим результатам по рациональному использованию материалов.

6. Качественные показатели характеризуют:

1. особенности производственной деятельности экономического субъекта, отдельных производственных звеньев, их экономическую эффективность;
2. объемы производства продукции, ее реализацию, количество и стоимость сырья и материалов.

7. Выберите правильные ответы. Сравнение как аналитический прием исследования используется:

1. для исследования закономерного воздействия различных экономических показателей и иных явлений на базовые показатели;
2. для выявления связей между аналитическими явлениями и процессами;
3. для обшей оценки работы экономического субъекта с запасами;
4. выявления экономических отклонений, указывающих на негативные факторы в хозяйственной деятельности экономического субъекта и признаки совершения преступлений.

8. Для чего используется группировка при СЭЭ операций с запасами?

1. при осуществлении экономического анализа и позволяет эксперту установить связи между анализируемыми явлениями и процессами;
2. для расчета средних и относительных величин;
3. для составления аналитических таблиц за каждый день исследуемого периода.

9. При СЭЭ операций с запасами экономико-математические приемы позволяют:

1. выявить связи между аналитическими явлениями и процессами;
2. установить количественное соотношение между финансовыми показателями предприятия и факторами, их определяющими.
3. исследовать воздействие различных экономических показателей и иных явлений на базовые показатели;

10. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 10 Кт сч. 15,
2. Дт сч. 15 Кт сч. 16,
3. Дт сч. 16 Кт сч. 15,
4. Дт сч. 20 Кт сч. 16.

А. Отражены отклонения в стоимости материалов, израсходованных в основном производстве.

Б. Оприходованы поступившие в организацию материалы по учетным ценам.
В. На суммы отклонений между фактической себестоимостью заготовления материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам (экономия).
Г. На суммы отклонений между фактической себестоимостью заготовления материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам (перерасход).

11. Укажите злоупотребления, совершаемые при операциях с материально-производственными запасами:
1. незаконное изъятие запасов на всех стадиях их движения без маскировки в документах и записях учета;
2. внесение подчисток и исправлений в документы складского учета;
3. использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам службы (это деяние совершено из корыстной заинтересованности) и повлекло существенное нарушение;
4. создание излишков материалов, их незаконное изъятие путем подложных записей в учетных документах и на счетах.

12. С помощью каких документарных методов выявляются экспертом искажения в бухгалтерских документах и счетах бухгалтерского учета, используемые при осуществлении хозяйственных операций с запасами?
1. проверки документов;
2. инспектирования;
3. калькуляции;
4. инвентаризации;
5. прослеживания.

13. Выявление отклонений от норм расхода материалов (экономия, перерасход) производится следующими методами:
1. Сальдовым методом;
2. Методом документирования отклонений;
3. Методом учета партионного раскроя материалов;
4. Полуфабрикатным методом;
5. Инвентарным методом.

14. При СЭЭ операций с запасами прослеживание как документальный прием используется:
1. для установления признаков вымышленной (или не полностью отраженной в первичной учетной документации) хозяйственной операции;
2. в ходе проверки операций, отраженных в первичных бухгалтерских документах, в журналах-ордерах, Главной книге, бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. в исследовании документов или материальных активов и предусматривает проверку запасов.

Задачи

Задача 1: 15 августа 20___ г. магазине №2 была проведена инвентаризация по инициативе сотрудников управления внутренних дел. Инвентаризацией установлено следующее:

— фактическое наличие денежных средств в кассе магазина №2 — 35315 руб.;

— по книге кассира-операциониста остаток денежных средств на начало дня — 300 руб.;

— по показаниям счетчика кассового аппарата выручка на момент инвентаризации составила — 32812 руб.;

— остаток товаров в магазине №2:

Наименование товара	Фактическое наличие, кг	Остаток на начало дня по данным товарного отчета, кт	Приход, кг	Расход, кг
Крупа пшено	15,5	20	0	5
Мука пшеничная	165	85	100	25
Сахарный песок	153	47	150	47

Задание: На основании приведенных данных оформите результаты проведенной инвентаризации.

Задача 2. На основании исходных данных:

• выявите нарушения, допущенные в бухгалтерском учете ООО «Мебельщик»;

• определите вид назначенной экспертизы;

• сформулируйте вопросы, поставленные перед экспертом;

• определите объект исследования, предмет исследования, источники информации, методы проверки;

• сформулируйте экспертные процедуры.

Исходные данные:

При назначении экспертизы установлено следующее. ООО «Мебельщик» осуществило производство партии корпусной мебели. Зеркала, необходимые для производства мебели, организация приобрела у ООО «Зеркальная фабрика» по договору №23 от 30.08.202_. В соответствии с товарно-транспортной накладной от 02.09.202_ поступило от поставщика 2000 м2 зеркал по цене 100 руб. за 1 м2, общей стоимостью 240 000 руб. (в том числе НДС — 20%). В ООО «Мебельщик» составлена приходная накладная № 45 от 02.09.202_ и принято к учету на склад 1950 м2 на сумму 200 000 руб. (Дебет 10 — Кредит 60). НДС входной принят к учету в сумме 40 000 руб. (Дебет 19 — Кредит 60). 50 м 2 зеркала — бой при транспортировке. Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке — 5%. Акт о наличии боя при транспортировке на момент принятия зеркал на склад составлен не был. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены приобретения, по которой и были приняты к учету зеркала на склад. ООО «Мебельщик» направило претензию поставщику ООО «Зеркальная фабрика» на возмещение стоимости боя зеркал. Поставщик не признал обоснованность претензии.

Тема 10. Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы

Тесты

1. Задачами судебно-бухгалтерской экспертизы по труду и заработной плате являются:
1. выявление нарушений нормативных документов в области организации бухгалтерского учета обязательств;
2. исследование полноты, точности и своевременности учета обязательств и исчисления соответствующих налогов;
3. исследование законности операций по начислению и выплате заработной платы, исчислению налога на доходы физических лиц.

2. Выберите правильные ответы. В процессе экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы устанавливаются:
1. нарушения трудового законодательства,
2. достоверность информации, отражаемой в первичной документации по учету труда и заработной платы;
3. размер ущерба от правонарушений,
4. рациональность использования трудовых ресурсов и системы оплаты труда.

3. Выберите правильные ответы. Объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы по труду и заработной плате являются:
1. трудовые ресурсы, их планирование и использование;
2. рациональность использования трудовых ресурсов;
3. система оплаты труда и премирования;
4. состояние трудовой дисциплины и соблюдение законодательства о труде;
5. средства соцстрахования и их использование;
6. расчеты по оплате труда;
7. первичная документация по учету труда и заработной плате;
8. бухгалтерский учет труда и заработной платы;
9. внеучетная информация;
10. результативность труда;
11. причиненный ущерб от правонарушений в сфере оплаты труда.

4. Выберите правильные ответы. Источниками информации для исследования операций по труду и заработной плате являются:
1. учетная политика;
2. федеральные и локальные нормативные правовые акты;
3. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
4. первичные документы и регистры бухгалтерского учета и отчетности;
5. график документооборота;
6. акты ревизий и проверок операций по труду и заработной плате;
7. информация правоохранительных органов.

5. При проведении судебной экономической экспертизы операций по труду и заработной плате применяются следующие методические приемы

исследования:
1. стоимостной метод;
2. натуральный метод;
3. расчетно-аналитические приемы;
4. документальные приемы проверки;
5. проверка соблюдения нормативных правовых актов, регламентирующих операции по труду и заработной плате.

6. Выберите правильные ответы.

При осуществлении экономического анализа могут быть, выявлены:
1. нарушения финансового и налогового законодательства,
2. арифметические ошибки, полученные при подсчете заработной платы сотрудникам организации;
3. связи между аналитическими явлениями и процессами;
4. факты нерационального использования резервов.

7. Статистические расчеты позволяют:
1. оценить работу трудовых ресурсов;
2. определить количественные и качественные показатели;
3. выявить экономические отклонения, указывающие на негативные факторы в хозяйственной деятельности экономического субъекта и признаки совершения преступлений;
4. показатели платежеспособности и рентабельности деятельности экономического субъекта.

8. Какие документальные приемы проверки используются при проведении экспертом исследований операций по труду и заработной плате?
1. нормативно-правовое регулирование,
2. документальный контроль,
3. сетевое планирование и управление,
4. информационное моделирование;
5. исследование отдельных и взаимосвязанных бухгалтерских и иных учетных документов.

9. В чем заключается проверка нормативно-правового регулирования операций по труду и заработной плате?
1. исследование соответствия деятельности экономического субъекта правовым нормам, предусмотренным федеральным законодательством, ведомственными актами и внутренними актами;
2. проверка системы данных, зафиксированных в первичных, сводных документах, финансовой отчетности и на электронных носителях информации;
3. использование формальной, арифметической и нормативной проверки.

Задачи

Задача 1: Укажите какие методические приемы должен применять эксперт при выполнении экспертных действий по операциям учета труда и заработной платы

Экспертные действия	Методические приемы, применяемые при выполнении экспертных действий

Проверка законодательной обоснованности установления должностных окладов, доплат, надбавок к должностным окладам, премирования	
Проверка объективности начисления заработной платы	
Проверка по фактам несоответствия официально трудоустроенного лица лицу, выполняющему конкретные трудовые функции	
Проверка объективности формирования фонда оплаты труда и страховых взносов	
Проверка фактов выдачи заработной платы за счет средств теневого оборота	
Проверка фактов невыплаты заработной платы	
Проверка по факту недостоверности показателя среднесписочной численности работников организации	
Формулирование вывода	

Задача 2. Бригада слесарей-сантехников управляющей компании «Теплый дом» состояла из 7 человек. Согласно штатному расписанию плановый фонд заработной платы бригады был установлен на 11 человек. Полученная экономия фонда заработной платы распределялась в виде приработка между членами бригады пропорционально коэффициенту трудового участия. Обязательным условием функционирования бригады являлось безусловное выполнение фактического объема работ, своевременное и качественное обслуживание клиентов. Расчет основного заработка и премии осуществлялся по применяемой повременно-премиальной системе оплаты труда. В апреле 20__ г. была проведена проверка хозяйственной деятельности бригады. В ее ходе подтвердилась обоснованность многочисленных жалоб квартиросъемщиков на длительное отсутствие обслуживания ряда зон. Кроме того, было установлено, что в составе бригады, которая в начале года насчитывала 7 человек, продолжал числиться уволенный с 1 февраля слесарь Иванов И. И.

При расследовании возбужденного уголовного дела выяснилось, что заработную плату, выписываемую на Иванова И. И., присваивал бригадир слесарей-сантехников, который вел табель учета использования рабочего времени по бригаде.

Сведения о заработке членов бригады слесарей-сантехников в феврале-апреле имеют следующий вид:

ФИО	Месячный заработок	Заработная плата по тарифу	Величина приработка	Премия

Февраль				
Антипин А. А.	17502,02	8400,80	5800,30	3300,92
Дроздов И. П.	17502,02	8400,80	5800,30	3300,92
Егоров В. В.	17202,22	8400,80	5500,30	3300,92
Иванов И. И.	17402,46	8400,80	5700,74	3300,92
Лапин Р. А.	15601,48	7500,64	5100,18	3000,66
Разин П. П.	15801,49	7600,64	5200,19	3000,66
Шилов В. В.	15602,01	7600,64	5000,71	3000,66
Итого:	116613,70	56305,12	38102,92	22205,66
Март				
Антипин А. А.	18201,75	8800,51	5900,84	3500,40
Дроздов И. П.	18101,59	8800,51	5800,68	3500,40
Егоров В. В.	18101,00	8800,51	5800,10	3500,40
Иванов И. И.	16301,49	7900,99	5200,50	3200,00
Лапин Р. А.	18201,17	8800,51	5900,26	3500,40
Разин П. II.	16301,50	7900,99	5200,50	3200,01
Шилов В. В.	18500,09	9000,01	5900,08	3600,00
Итого:	123708,60	60004,03	39702,96	24001,61
Апрель				
Антипин А. А.	22502,37	9600,99	9400,98	3500,40
Дроздов И. П.	22201,78	9600,99	9100,39	3500,40
Егоров В. В.	22301,65	9600,99	9200,26	3500,40
Иванов И. И.	20201,04	8700,66	8300,38	3200,00
Лапин Р. А.	22401,55	9600,99	9300,16	3500,40
Разин П. П.	20001,45	8700,66	8100,79	3200,00
Шилов В. В.	13041,84	5630.28	5360,96	2050.60
Итого:	142651,68	61435,56	58763,92	22452,20

Задание:

1) определите сумму материального ущерба, причиненного в результате необоснованной выплаты денежных средств;

2) какие документы бухгалтерского учета необходимо использовать в качестве источников доказательств?

Тема 11. Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Тесты

1. Цель судебно-экономической экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли:

1. выявление нарушений нормативных документов в области организации бухгалтерского учета доходов и расходов;

2. формирование мнения эксперта о достоверности конечного финансового результата, законности формирования финансового результата и его основных элементов (доходов и расходов);

3. исследование полноты, точности и своевременности учета финансовых результатов.

2. Выберите правильные ответы. Источниками информации для иссле-

дования операций с финансовыми результатами и прибылью являются:
1. учетная политика;
2. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
3. федеральные нормативные правовые акты;
4. график документооборота;
5. первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности,
6. плановая информация,
7. внеучетная информация.

3. По каким элементам согласно ПБУ 10/99 должна быть обеспечена группировка расходов по обычным видам деятельности:
1. Прямые затраты;
2. Материальные затраты;
3. Затраты материалов;
4. Затраты на оплату труда;
5. Отчисления на социальные нужды;
6. Работы и услуги;
7. Амортизация;
8. Ремонт основных средств;
9. Прочие затраты.

4. Выберите правильные ответы (5). К прочим доходам относятся:
1. Штрафы, полученные за нарушение условий договоров;
2. Выручка от продажи продукции;
3. Арендная плата (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов);
4. Безвозмездно полученные активы;
5. Прибыль прошлых лет, выявления в отчетном году;
6. Поступления от продажи основных средств;
7. Курсовые разницы;
8. Суммы дооценки внеоборотных активов.

5. Выберите правильные ответы.
Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в себя:
1. группировку предварительных результатов экспертизы;
2. оценку по каждому отчетному показателю за анализируемый период;
3. оценку структуры показателей прибыли и ее изменений;
4. исследование динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов;
5. выявление факторов, повлиявших на изменение показателей прибыли;
6.обобщение результатов исследования и составление заключения;
разработку и реализацию предложений по профилактике правонарушений.

6. Какая статья и какого Кодекса посвящена уклонению от уплаты налогов и (или) сборов с организации?
1. ст. 199 УК РФ;
2. ст. 86 НК РФ;
3. ст. 15.11 КоАП РФ.

7. Установите соответствие между доходами и расходами организации и их видами.

1.Выручка от продажи продукции,
2.Поступления от продажи ненужных внеоборотных активов,
3.Расходы, связанные с изготовлением продукции,
4.Отчисления в оценочные резервы.
А. Прочие расходы;
Б. Расходы по обычным видам деятельности;
В. Прочие доходы;
Г. Доходы от обычных видов деятельности.

8. При горизонтальном анализе финансовой отчетности:

1. берется какой-либо показатель (строка) и прослеживается его изменение в течение двух и более периодов;
2. сравнение осуществляется в рамках одного отчетного периода в сравнении с другими взаимосвязанными показателями.

9. Для чего экспертом применяются статистические расчеты?

1. для горизонтальной и вертикальной проверок сумм итогов по каждой хозяйственной операции, корреспондирующему счету и проверке полученных результатов путем сопоставления;
2. для элиминирования влияния внешних факторов на выполнение плановых показателей экономическим субъектом, исследования изменения индекса цен на продукцию, сырье и услуги;
3. для проверки сумм первичных бухгалтерских документов, отражающих доходы и расходы экономического субъекта.

10. Что можно проверить арифметическим путем?

1. налоговую отчетность различных отчетных периодов;
2. выполнение плановых показателей экономическим субъектом;
3. правильность расчета сумм по налогам и различным платежам;
4. расчет налоговых ставок и налоговых льгот;
5. неправильную корреспонденцию счетов.

11. Что может выявить эксперт в процессе применения метода взаимного контроля?

1. разрыв или отсутствие документов при расчете с поставщиком;
2. противоречия в содержании взаимосвязанных документов;
3. отражение на счетах фиктивных хозяйственных операций;
4. неправильную стоимостную оценку операций по реализации материальных ценностей.

12. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы финансовых результатов экономического субъекта осуществляется документальная проверка всех видов затрат, подтверждение их бухгалтерскими документами. Какие несоответствия могут быть выявлены в ходе бухгалтерской экспертизы?

1. продажа несвоевременно отражена на соответствующих счетах бух учета;
2. арифметические ошибки, полученные при определении финансового ре-

зультата;
3. хозяйственные операции по продаже ненадлежащим образом санкционированы 4. должностными и материально-ответственными лицами;
5. стоимостная оценка операций по реализации материальных ценностей проведена неправильно;
6. неправильно определена платежеспособность и рентабельность деятельности;
7. суммы дебиторской задолженности по расчетам за поставку товаров неправильно отражены на бухгалтерских счетах.

13. Какие методические методы (приемы) исследования применяются при проведении судебной экономической экспертизы операций, связанных с финансовыми результатами и прибылью предприятия?
1. расчетно-аналитические приемы;
2. стоимостной метод;
3. натуральный метод;
4. документальные приемы проверки;
5. проверка соблюдения нормативных правовых актов, регламентирующих операции учету финансовых операций.

Задачи

Задача 1: Укажите какие методические приемы должен применять эксперт при выполнении экспертных действий по операциям формирования финансовых результатов и использования прибыли

Экспертные действия	Методические приемы, применяемые при выполнении экспертных действий
Проверка законности отражения в учете выручки от продаж	
Проверка объективности сумм отраженной в учете выручки на предмет сокрытия	
Проверка формирования коммерческой себестоимости продукции, товаров, работ, услуг	
Проверка корректировок коммерческой себестоимости (отклонений фактических затрат от нормативных), расчета и распределения калькуляционных разниц	
Проверка правильности подсчета финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности, результата финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	
Проверка достоверности формирования налогооблагаемой прибыли, корректировок налогооблагаемой прибыли, начисления налога на прибыль	

Проверка законности начисления дивидендов (доходов) акционерам (учредителям)	
Проверка законности распределения прибыли	
Формулирование вывода	

Задача 2. Произведите классификацию следующих расходов организации:

Расходы, связанные с приобретением оборудования – 565200 руб., в том числе НДС;

Амортизация оборудования – 8 000 руб.;

Вклад в уставный капитал другой организации – 22 000 руб.;

Расходы по приобретению акций АО «Татнефть» – 60 000 руб.;

Расходы на оплату труда работников организации – 200 000 руб.;

Аванс, уплаченный поставщику материалов – 70 000 руб., в том числе НДС;

Расходы материалов на производство продукции – 40 000 руб.;

Расходы, связанные с продажей оборудования – 20 000 руб.;

Проценты, начисленные организацией коммерческому банку за предоставление ей кредита – 21 000 руб.;

Отчисления в резерв по сомнительным долгам – 22 000 руб.;

Некомпенсируемые потери материалов в результате пожара – 14 000 руб.;

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 16 000 руб.

Ответ систематизируйте в таблице следующей формы:

Наименование расходов	Сумма, руб.
1. Расходы по обычным видам деятельности	
2. Прочие расходы	
3. Расходы, не уменьшающие доходы организации	

Задание: Определите общую сумму расходов организации.

Задача 3. Определить конечный финансовый результат деятельности организации за текущий год. Исходные данные:

- Выручка от продажи продукции (в том числе НДС)	600 000 руб.

- Фактическая производственная себестоимость проданной продукции	400 000 руб.
- Расходы на продажу продукции	25 000 руб.
- Финансовый результат от продажи продукции	?
- Доход от долевого участия в деятельности других организаций	30 000 руб.
- Расходы, связанные с продажей основных средств	50 000 руб.
- Штраф к получению за нарушение условий хозяйственного договора поставщиком	7 500 руб.
- В результате стихийного бедствия произошло уничтожение производственных запасов	6 000 руб.
- Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	20 000 руб.
- Сальдо прочих доходов (расходов)	?
Начислен налог на прибыль	18 000 руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	?
Начислены дивиденды (25 % от прибыли)	?

Тема 12. Правовое положение и ответственность эксперта

Тесты

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза обязательно должна выполняться сотрудниками государственных экспертных учреждений?

a)да, обязательно,

b)нет, не обязательно.

2. Судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся:

a) главным бухгалтером,

b) экспертами государственных и негосударственных экспертных учреждений,

c) следователем,

d) начальником отдела кадров,

e) сотрудниками неэкспертных организаций,

f) частными экспертами,

3. Если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, он обязан направить в суд, назначивший экспертизу:

a)отрицательное заключение эксперта.

b)документ, подтверждающий отказ от проведения экспертизы.

c)мотивированное сообщение о невозможности дать заключение.

4. Отказ от производства экспертизы предоставляется эксперту в случае:

a)если ответы на заданные вопросы выходят за пределы его специальных знаний,

b)если представили фото материалов для дачи заключения.

5.Согласно КоАП за отказ или уклонение от исполнения обязанностей эксперт несет:

a)административную ответственность.

b) дисциплинарную ответственность.

c) материальную ответственность.

6. Если судебная экспертиза проводится в экспертном учреждении, законодатель обязывает руководителя этого учреждения предупредить эксперта об _____ ответственности за дачу заведомо ложного заключения и взять у него об этом расписку.

a)уголовной ответственности.

b) административной ответственности.

c) дисциплинарной ответственности.

7. Может ли судебный эксперт подлежать отводу в случае если он является родственником сторон, участвующих в деле?

a)Да, может.

b)Нет, не может.

8. Судебный эксперт имеет право*:*

a)самостоятельно собирать материалы для проведения экспертизы.

b)ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов необходимых для дачи заключения;

c)участвовать с разрешения лица, председательствующего в заседании коллегиального органа, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы;

d)вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела.

9. Необходимость в предоставлении эксперту права ходатайствовать перед руководителем экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы *других экспертов* обусловлена следующими факторами:

a)при производстве многообъектной экспертизы число однородных объектов исследования может быть столь велико, что экспертное исследование невозможно выполнить в установленный срок;

b) в ходе производства экспертизы выясняется, что необходимо применить методы, которыми эксперт не владеет;

c)если разглашены сведения в связи с проведением экспертизы.

d)если отказано произвести оплату экспертизы до ее проведения.

10. Компетентность государственного судебного эксперта проверяется и удостоверяется:

a)субъектом, назначившим экспертизу.

b)руководителем экспертного учреждения.

c)экспертно-квалификационными комиссиями.

Задачи

Задача 1. На основании изучения нормативно-правовых актов укажите понятие, права и обязанности эксперта. Результаты работы оформите в таблице.

Таблица

Понятие, права и обязанности эксперта

Нормативно-правовой акт	Номер статьи	Права	Обязанности	Не вправе

При выполнении задачи необходимо использовать информационные справочно-правовые системы «КонсультантПлюс» (http://www.consultant.ru/), «Гарант» (https://www.garant.ru), «Референт» https://www.referent.ru/), официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru).

Задача 2: Проанализируйте следующие факты хозяйственной жизни:

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Получено по чеку №200105 с расчетного счета в кассу для выдачи займа работнику	100 000	73	51
На основании заявления Н.К. Кашаповой о предоставлении ей займа (работник бухгалтерии) и договора займа, заключенного между ООО «Тан» в лице директора С.А. Хасанова и Н.К. Кашаповой, выдан займ заемщику сроком на три года	100 000	66	50-1
В кассу поступили деньги в погашение задолженности по недостаче от зав.складом Г.А. Кузнецова	20 000	50	94
Согласно ведомости №8 выдачи путевок выдано работникам организации 12 путевок в санаторий	356 000	76	58
Талоны на бензин выданы водителю З.Ш. Гарипову подотчет	5 000	71	10

Задание:

1) соответствуют ли бухгалтерские записи содержанию фактов хозяйственной жизни?

2) какие бухгалтерские документы и регистры бухгалтерского учета следует использовать как источники доказательств?

Тема 13. Криминалистические исследования документов

Тесты

1. Анализ судебно-следственной практики по уголовным делам о налоговых преступлениях показывает, что возникает необходимость исследования документов на предмет их подлинности. Эти _____ исследования, как правило, должны предшествовать судебно-экономическим экспертизам.
a)судебные.
b)криминалистические.
c)бухгалтерские.

2. Входят ли в задачи технико-криминалистического исследования документов установление давности изготовления документа и выявление невидимых и слабо видимых записей?
a)да, входит.
b)нет, не входит.

3. Выберите правильные ответы. К основным видам изменений в документах относятся:
a)запись тушью (или другим нестирающимся средством).
b)подчистка.
c)дописка.
d)введение дополнительных реквизитов.
e)травление и смывание.
f)залитые, зачеркнутые и обесцвеченные тексты.
g)технологические изменения.
h)замена листков в документах.
i)подделка кассовых чеков.
j)сожженные документы.

4. Что означает дописка в документе?
a)заключается в изменении первоначального содержания документа путем внесения новых записей.
b)Внесение дополнительных реквизитов в документ.
c)подделка кассовых чеков.

5. Возможна ли полная замена листков в документах?
a)да, возможна.
b)нет, возможна только частичная замена листков.

6. Что делать на экспертизе с ветхими и разорванными документами?
a)такой документ склеить на лист бумаги.
b)такой документ поместить между чистыми прозрачными полиэтиленовыми пленками, закрепленными между собой по краям.

7. Различают два вида подчистки в документах:
a)стирание текста.

b)травление.
c)смывание.
d)выскабливание.

8. Подложным документом считается

a)подлинная или фальшивая бумага с частично нарушенной формой или исправленными реквизитами.
b)документ с фальсификацией подписей.

9. Может ли привести к утрате доказательств изменение внешнего вида документа?

a)да, может.
b)нет, не может.

10. При дописке в документах могут ли перед экспертом поставлен вопрос?

a)каково содержание первоначального текста, знаков.
b)какое содержание оттиска, печати.
c)однородным ли по составу красящим веществом выполнены записи на документах (чернилами, пастами, карандашами).

5.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 50 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе

организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Примерная тематика рефератов по дисциплине

1. Правосудие, судебная власть и судебная система Российской Федерации.
2. Судебная экономическая экспертиза как форма применения специальных знаний и фактор качества предварительного расследования и судебного разбирательства.
3. История становления и развития судебной экономической экспертизы.
4. Государственная и негосударственная судебная экспертная деятельность.
5. Современное состояние судебной экономической экспертизы.
6. Предмет и современные задачи судебной экономической экспертизы.
7. Проблемы и перспективы развития судебной экономической экспертизы.
8. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз.
9. Принципы судебно-экспертной деятельности в отечественной и зарубежной практике.
10. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус, компетенция и независимость.
11. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизии и аудита.
12. Порядок назначения и проведения судебной экспертизы.
13. Заключение эксперта: процессуальная форма, структура и содержание.
14. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Основные положения.
15. Обязанности и права руководителя государственного судебно-экспертного учреждения, правовая регламентация.
16. Понятие и виды информационного обеспечения судебно-экспертной деятельности.
17. Особенности процесса исследования при производстве комиссионных и комплексных судебных экспертиз.

18. Планирование процесса судебной экономической экспертизы
19. Показание эксперта следователю и в суде.
20. Процессуальный статус судебного эксперта.
21. Центральный научно-исследовательский институт судебных экспертиз.
22. Условия и порядок производства судебных экспертиз по уголовным делам.
23. Отвод судебного эксперта.
24. Использование бухгалтерских познаний для выявления мнимых и притворных сделок в международной практике борьбы с экономической преступностью.
25. Известные эксперты, внесшие вклад в становление и развитие судебной экономической экспертизы в России.
26. Основные методические приемы экспертного исследования.
27. Особенности экспертного исследования операций учета финансовых результатов.
28. Цифровые технологии, используемые при проведении судебной экономической экспертизы.

Экзаменационные вопросы по дисциплине

1. Понятие и виды судебной экономической экспертизы.
2. Объекты судебной экономической экспертизы.
3. Задачи судебной экономической экспертизы.
4. Отличие судебной экономической экспертизы от других видов проверки.
5. Различия между судебной ревизией и судебной экспертизой.
6. Документы, необходимые для разрешения вопросов, поставленных эксперту.
7. Вопросы, стоящие перед судебной экономической экспертизой.
8. Основания для назначения судебной экономической экспертизы.
9. Порядок назначения судебной экономической экспертизы.
10. Постановление следователя о назначении судебной экономической экспертизы.
11. Определение суда о назначении судебной экспертизы.
12. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в судебном заседании.
13. Производство экспертизы в судебном экспертном учреждении.
14. Назначение и проведение дополнительной или повторной экспертизы.
15. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения.
16. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
17. Требования, предъявляемые к форме заключения эксперта.
18. Структура заключения эксперта.
19. Выводы эксперта.
20. Сопроводительное письмо к заключению эксперта.
21. Акт эксперта о невозможности выдачи заключения.
22. Допрос эксперта.

23. Исследование и оценка заключения эксперта судом.
24. Деятельность суда по оценке заключения эксперта.
25. Виды объектов исследования.
26. Система объектов.
27. Подложные документы.
28. Признаки объекта экспертизы.
29. Процесс исследования документов, представленных следователем или судом.
30. Методика проведения судебной экспертизы.
31. Сетевое планирование и управление.
32. Стадии проведения судебной экономической экспертизы.
33. План-график проведения судебной экономической экспертизы.
34. Программа проведения судебной бухгалтерской экспертизы.
35. Процедуры судебной экономической экспертизы.
36. Экспертиза внеоборотных активов.
37. Экспертиза оборотных активов.
38. Экспертиза учета текущих обязательств и расчетов.
39. Экспертиза учета налогообложения.
40. Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной бухгалтерской экспертизы.
41. Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной бухгалтерской экспертизы.
42. Виды искажений бухгалтерской отчетности.
43. Задачи судебной бухгалтерской экспертизы денежных средств и объекты исследования судебной бухгалтерской экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банке.
44. Стандарт экспертного исследования денежных средств (источники информации для исследования операций в кассе и на счетах в банке).
45. Стандарт экспертного исследования денежных средств (методические приемы и процедуры экспертного исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы денежных средств; методические приемы обобщения и реализации полученных материалов).
46. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций с денежными средствами.
47. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами.
48. Материальные и интеллектуальные подлоги в банковских документах.
49. Подлоги в кассовой книге.
50. Действия, выполняемые экспертом в процессе проведения проверки операций по счетам в банке.
51. Понятие запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» и задачи экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
52. Объекты экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

53. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (источники информации для исследования операций с запасами).
54. Методические приемы исследования при проведении судебно-экономической экспертизы материально-производственных запасов.
55. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций с материально-производственными запасами (применение экономического анализа, сравнения и группировки).
56. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций с материально-производственными запасами (применение аналитических и статистических расчетов, экономико-математических приемов).
57. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
58. Злоупотребления, совершаемые при операциях с материально-производственными запасами.
59. Использование данных аналитического учета материально-производственных запасов в экспертной практике правоохранительных органов.
60. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы по труду и заработной плате и особенность исследования этих операций.
61. Объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы по труду и заработной плате.
62. Источники информации для исследования операций по труду и заработной плате.
63. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (методические приемы при проведении судебной экономической экспертизы по труду и заработной плате, методические приемы обобщения и реализации материалов экспертизы).
64. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по труду и заработной плате.
65. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате (нормативно-правовое регулирование).
66. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате (информационное моделирование).
67. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате (исследование отдельных и взаимосвязанных бухгалтерских и иных учетных документов).
68. Цель судебно-экономической экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли и задачи экспертного исследования.
69. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы финансовых результатов.
70. Источники информации для исследования операций с финансовыми результатами и прибылью.

71. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (методические приемы исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы).
72. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (применение экономического анализа).
73. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (применение аналитических и статистических расчетов).
74. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
75. Искажения, выявляемые при документальной проверке доходов и расходов.
76. Несоответствия, выявляемые в ходе бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов.
77. Правовое положение эксперта.
78. Права и обязанности судебного эксперта согласно уголовно-процессуального, гражданского процессуального и арбитражно-процессуального законодательства.
79. Ответственность эксперта.
80. Криминалистическое исследование документов.
81. Основные виды изменений в документах (залитые, зачеркнутые и обесцвеченные тексты; замена листков в документах; сожженные документы).
82. Способы фальсификации документов.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение

Основная литература:

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/563529.

2. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия : учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 226 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17823-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559776.

3. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебник для вузов / под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/563334.

Дополнительная литература:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили, Ю. П. Кузякин [и др.] ; под ред. Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с. — 978-5-238-01496-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71062.html

2. Сорокотягин, И. Н. Судебная экспертиза : учебник и практикум для вузов / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 288 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05399-9. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449429

6.5 Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е.М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е.М. Ашмариной; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469297

Интернет-ресурсы:

1. www.iprbookshop.ru – Электронно-библиотечная система IPR books
2. http://www https://urait.ru – Образовательная платформа «ЮРАЙТ»
3. https://www.garant.ru/ – Информационно-правовой портал «Гарант»
4. https://buh.ru/ – интернет ресурс для бухгалтеров
5. buhgalteria.ru – интернет ресурс

6. https://e.glavbukh.ru/ – Электронный журнал для бухгалтера https://мойбизнес.рф/ – Портал по поддержке малого и среднего бизнеса
7. www.rbc.ru – Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг» (РБК)
8. http://bmcenter.ru/ – Бухгалтерский методологический центр (БМЦ)
9. https://minfin.gov.ru/ – Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России).

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В процессе изучение данной дисциплины используется учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления «ТИСБИ».

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка сформированности компетенции ПК-2 «Способен проводить судебную экономическую экспертизу хозяйствующего субъекта самостоятельно или в составе группы» в части дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения) (от 60 до 70 баллов)	Фрагментарное, не систематическое знание законов развития общей теории судебной экономической экспертизы и их роль в совершенствовании экспертной практики; умение эффективно взаимодействовать с субъектом расследования при назначении судебной экономической экспертизы;	Реферат Участие в семинаре Тестирование Выполнение практического задания Экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) **(**От 71 до 85 баллов**)**	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы знание законов развития общей теории судебной экономической экспертизы и их роль в совершенствовании экспертной практики; типовых методик и действующей нормативно-правовой базы судебной экономической экспертизы; умение эффективно взаимодействовать с субъектом расследования при назначении судебной экономической экспертизы; рассчитывать основные показатели по судебной экономической экспертизе; формулировать выводы по каждому поставленному вопросу; составлять заключение и разрабатывать по результатам экспертизы необходимые рекомендации; владение навыками взаимодействия в процессуальной и не процессуальной форме с субъектом расследования при назначении судебной экспертизы; навыками применения методик экспертных исследований при участии в производстве судебной	Реферат Выступление на семинаре Тестирование Выполнение практического задания Экзамен

	экономической экспертизы	
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	Сформированное уверенное знание законов развития общей теории судебной экономической экспертизы и их роль в совершенствовании экспертной практики; типовых методик и действующей нормативно-правовой базы судебной экономической экспертизы; умение эффективно взаимодействовать с субъектом расследования при назначении судебной экономической экспертизы; рассчитывать основные показатели по судебной экономической экспертизе; формулировать выводы по каждому поставленному вопросу; составлять заключение и разрабатывать по результатам экспертизы необходимые рекомендации; владение навыками взаимодействия в процессуальной и не процессуальной форме с субъектом расследования при назначении судебной экспертизы; навыками применения методик экспертных исследований при участии в производстве судебной экономической экспертизы	Реферат Выступление на семинаре Тестирование Выполнение практического задания Экзамен

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которую дают основу для изучения дисциплины.

Затем необходимо знакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую информационную базу. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы в различных формах, активизирующих работу студента.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа или разбивается на команды или студенты работают индивидуально. Каждая команда или студент обеспечивается необходимой информацией. Занятие проводится в основном в виде решения ситуационных заданий (кейсов), позволяющих освоить методику и приобрести необходимые навыки в организации финансового и управленческого учета. Только после приобретения навыков по решению ситуационных заданий, можно говорить о формировании желаемых компетенций у студентов.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра Экономики

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Судебная экономическая экспертиза»

Направление подготовки	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация подготовки	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

КАЗАНЬ

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2.. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
2.1. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
2.1.1. Реферат
2.1.2. Выступление на семинаре
2.1.3. Тестирование
2.1.4. Разноуровневые задачи и задания
2.2. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
2.2.1. Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)
2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции и их индикаторы	ПК-2	
	ПК-2.1	ПК-2.2
Формы текущего контроля		
Реферат	З2	З4
Выступление на семинаре	З2	З4
Тестирование	З2	З4
Разноуровневые задачи и задания	У2В2	У6В6
Формы промежуточного контроля		
Экзамен	З2У2В2	З4У6В6

З – знания, У – умения, В – владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1 Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Примерные темы рефератов

1. Правосудие, судебная власть и судебная система Российской Федерации.
2. Судебная экономическая экспертиза как форма применения специальных знаний и фактор качества предварительного расследования и судебного разбирательства.
3. История становления и развития судебной экономической экспертизы.
4. Государственная и негосударственная судебная экспертная деятельность.
5. Современное состояние судебной экономической экспертизы.
6. Предмет и современные задачи судебной экономической экспертизы.
7. Проблемы и перспективы развития судебной экономической экспертизы.
8. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз.
9. Принципы судебно-экспертной деятельности в отечественной и зарубежной практике.
10. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус, компетенция и независимость.
11. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизии и аудита.
12. Порядок назначения и проведения судебной экспертизы.
13. Заключение эксперта: процессуальная форма, структура и содержание.
14. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Основные положения.
15. Обязанности и права руководителя государственного судебно-экспертного учреждения, правовая регламентация.
16. Понятие и виды информационного обеспечения судебно-экспертной деятельности.
17. Особенности процесса исследования при производстве комиссионных и комплексных судебных экспертиз.
18. Планирование процесса судебной экономической экспертизы

19. Показание эксперта следователю и в суде.
20. Процессуальный статус судебного эксперта.
21. Центральный научно-исследовательский институт судебных экспертиз.
22. Условия и порядок производства судебных экспертиз по уголовным делам.
23. Отвод судебного эксперта.
24. Использование бухгалтерских познаний для выявления мнимых и притворных сделок в международной практике борьбы с экономической преступностью.
25. Известные эксперты, внесшие вклад в становление и развитие судебной экономической экспертизы в России.
26. Основные методические приемы экспертного исследования.
27. Особенности экспертного исследования операций учета финансовых результатов.
28. Цифровые технологии, используемые при проведении судебной экономической экспертизы.

Критерии оценивания

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования.

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом. В данном случае определяется:
а) соответствие плана теме реферата;
б) соответствие содержания теме и плану реферата;
в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать;
г) полнота и глубина знаний по теме;
е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания	**Баллы**
В реферате обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулирова-	90-100

ны выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.	
Основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	66-79
Реферат представлен, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-65

2.1.2 Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам судебной экономической экспертизы.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

1. Судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации.
2. Задачи, функции и структура экспертно-криминалистических подразделений МВД России.
3. Должностные полномочия и обязанности руководителя экспертно- криминалистического подразделения МВД России.
4. Должностные полномочия эксперта экспертно-криминалистического подразделения МВД России, НИЛСЭ Минюста РФ и других ведомств и министерства России.
5. Влияние научно-технического процесса на развитие научных положений судебной экспертизы.
6. Соотношение методов и методик производства судебной экспертизы.
7. Совершенствование системы судебной экспертизы, на современном этапе ее развития.
8. Значение идентификационного признака в определении индивидуально- конкретной совокупности свойств объекта.
9. Виды экспертной идентификации и задачи идентификационной деятельности судебного эксперта.

10. Правовые гарантии субъектов уголовного, гражданского, арбитражного и административного процесса России при назначении и проведении судебной экспертизы.

11. Особенности назначения и проведения экспертизы в суде.

12. Основания производства судебной экспертизы.

13. Требования, предъявляемые к порядку оформления материалов судебной экспертизы.

14. Значение экспертной инициативы и профилактики для эффективного производства следственной и судебной деятельности.

15. Значение почерковедческой экспертизы в уголовном судопроизводстве России.

16. Классификация признаков письменной речи и почерка.

17. Значение технико-криминалистической экспертизы документов в судопроизводстве России.

18. Классификация признаков материальной подделки документов.

19. Значение судебно- бухгалтерской экспертизы в судопроизводстве России.

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.3 Тестирование

Тестирование используется для текущего контроля знаний в целях освоения компетенции. Чтобы правильно ответить на тесты, студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант.

Примерные тесты по темам лекций

Тема 1: Основы судебной экономической экспертизы

1. Каким законом регламентируется судебно-экспертная деятельность:
1) ФЗ «О Судебной экспертизе»;

2) ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
3) УК РФ;
4) нет правильного ответа.

2. Судебная экспертиза – единственное следственное действие, подготовительный и заключительный этапы которого осуществляют:
1) Эксперты;
2) Представители арбитражного суда;
3) Работники правоохранительных органов.

3. 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.

4. Каким документом оформляются результаты экспертизы?
1) заключением;
2) актом или постановлением;
3) описью;
4) сличительной ведомостью.

5. Экспертиза, проводимая несколькими экспертами одной специальности (или узкой специализации) – это:
1) Комплексная судебная экспертиза;
2) Дополнительная экспертиза;
3) Комиссионная судебная экспертиза.

6. Важнейшее средство документального последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации или отдельных должностных лиц за определенный период, производимой на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками - специалистами в соответствующих областях знания – это:
1) Аудит;
2) Ревизия;
3) Контроль.

7. Судебная ревизия должна назначаться в тех случаях, когда с помощью ревизора (сведущего лица) необходимо собрать _____, которые необходимы для судебного дела:
1) Любые документальные данные;
2) Фактические и прогнозируемые данные;
3) Фактические и документальные данные

8. Выберите правильные ответы (8).
Для разрешения примерного крута вопросов эксперту необходимо предоставить следующие документы:
1) уставные, организационно-распорядительные документы;

2) документы по учету кассовых и банковских операций;
3) данные учетов системы криминалистической регистрации;
4) документы по учету расчетов;
5) документы по учету материалов;
6) документы по учету основных средств;
7) процессуальные документы
8) учету затрат на производство;
9) документы по учету готовой продукции и ее реализации;
10) производственные отчеты;
11) материалы уголовного дела.

9. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:
1) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
2) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
3) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

10. Напишите правильный ответ. На каких нормативных документах основывается экспертная деятельность?

_____

Тема 2: Производство судебных экономических экспертиз

1. Выберите правильные ответы. Основаниями производства СЭЭ являются:
1) приказ руководителя судебно-экспертного учреждения;
2) распоряжение руководителя следственного подразделения;
3) определение суда;
4) постановления судьи, лица, производящего дознание, следователя или прокурора.

2. Выберите правильные ответы. В стадии предварительного следствия судебно-экономическая экспертиза назначается:
1) органом дознания,
2) прокурором,
3) судьей,
4) следователем.

3. Допишите недостающие слова.
Заключение эксперта является _____, а судебно-экономическая экспертиза является _____.

4. Когда выносится постановление о назначении СЭЭ?
1) После принятия решения о проведении СЭЭ,
2) После анализа собранного материала,
3) После издания распорядительного документа.

5. Процессуальным актом, реализующим решение о назначении судебной экономической экспертизы, является:

1) постановление следователя о назначении СЭЭ,
2) сопроводительное письмо,
3) список вопросов эксперту.

6. Выберите правильные ответы. Из каких частей состоит постановление следователя о назначении СЭЭ:
1) Введение,
2) Вводно-описательная часть,
3) Основная часть,
4) Дополнительная часть,
5) Резолютивная часть.

7. Укажите какие обязательные реквизиты должны быть в резолютивной части постановления следователя о назначении СЭЭ:

_____

8. Руководитель экспертного учреждения проверяет соответствие вопросов, поставленных перед экспертом, требованиям закона и оформляет проведение экспертизы в виде:
1) Распоряжения,
2) Наряда,
3) Задания.

9. 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.

10. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
1) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
2) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
3) при недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела;
4) при недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее не исследованных обстоятельств уголовного дела.

Тема №3 «Экспертное заключение и его оценка»

1. Итогом судебной экспертизы является:
1. Заключение эксперта;

2. Устные ответы эксперта в ходе допроса;
3. Показания свидетелей.

2. Выберите правильные ответы. Какими частями должна быть представлена структура заключения эксперта:
1. вводной;
2. вводно-описательной;
3. основной;
4. исследовательской;
5. резолютивной;
6. заключительной (выводы эксперта).

3. Выберите правильные ответы.
Какие данные указываются в исследовательской части заключения эксперта:
1. обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения и принятые экспертом в качестве исходных данных;
2. основания производства экспертизы;
3. сведения об органе или лице, назначившем экспертизу;
4. сведения о ходатайствах эксперта о представлении дополнительных материалов и результатах их рассмотрения;
5. сведения об эксперте,
6. содержание этапов исследования;
7. сведения о примененных методиках;
8. цели, условия и результаты проведенных экспериментов;
9. объекты исследований и материалы, представленные для производства экспертизы;
10. оценка отдельных этапов исследования, анализ полученных результатов в целом, обоснование и формулирование выводов.

4. Заключительная часть (выводы эксперта) должна содержать:
1. краткое резюме произведенного исследования, ответы на поставленные вопросы;
2. общую суммарную оценку результатов проведенного исследования и обоснование выводов, к которым пришел эксперт (эксперты).

5. Выберите правильные ответы. На какие формы делятся выводы эксперта:
1. общие и специальные.
2. на категорические и вероятные;
3. о возможности и действительности;
4. однозначные и альтернативные;
5. учетные и внеучетные;
6. условные и безусловные;
7. основные и вспомогательные;
8. утвердительные и отрицательные.

6. Что такое категорический вывод?
1. Он дается экспертом, когда результаты исследования полностью его подтверждают.

2. Констатируется не факт объективной действительности, а лишь возможность какого-либо события, явления.

7. Когда формулируется альтернативный вывод?

1. когда эксперт приходит к единственному варианту- решения;
2. когда эксперту не удалось прийти к единственному варианту решения и итогом исследования явилось несколько вариантов.

8. Выберите правильные ответы. Требования, предъявляемые к содержанию заключения.

1. Осмотрительность;
2. Полнота сведений;
3. Своевременность;
4. Всесторонность исследования;
5. Объективность;
6. Мотивированность суждений;
7. Приоритет содержания перед формой;
8. Ясность.

9. В случае если эксперт приходит к выводу о невозможности выдачи заключения по поставленным перед ним вопросам, и исчерпаны все возможности для этого, эксперт оформляет:

1. Постановление эксперта о невозможности выдачи заключения;
2. Сопроводительное письмо;
3. Акт (сообщение) о невозможности выдачи заключения.

10. Выберите правильные ответы. Из каких частей состоит акт о невозможности выдачи заключения:

1. вводной;
2. мотивировочной;
3. дополнительной;
4. резолютивной.

Тема 4. Объекты и методика исследования судебной экономической экспертизы

1. Выберите правильные ответы. Какие объекты относятся к общим объектам исследования эксперта:

1. протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
2. первичные и сводные бухгалтерские документы;
3. материалы инвентаризации;
4. протоколы допросов;
5. документы бухгалтерского оформления,
6. регистры аналитического и синтетического учетов;
7. заключения экспертов;
8. документы и записи оперативного и неофициального учетов.

2. Что является основным объектом бухгалтерской экспертизы?

1. материалы, ставшие предметом исследования эксперта-бухгалтера;

2. дополнительные материалы, помогающие установить истину.

3. Выберите правильные ответы. Система объектов судебной бухгалтерской экспертизы включает:
- заключения экспертов других видов экспертиз;
- сведения о материальных, трудовых и финансовых ресурсах организации;
- сведения о примененных методиках;
- первичные документы, расчетные и платежные документы;
- инвентаризационные материалы;
- протоколы допросов обвиняемых, свидетелей;
- регистры синтетического и аналитического учета;
- формы налоговых деклараций;
- бухгалтерскую отчетность;
- протоколы обысков и выемок документов.

4. Что необходимо сделать, если транспортировка объекта исследований в судебно-экспертное учреждение, невозможна?
1. Лицо, назначившее судебную экспертизу должно обеспечить эксперту беспрепятственный доступ к объекту и возможность его исследования;
2. Эксперт должен составить акт о непредставлении материалов.

5. Какие документы являются подложными?
1. документы, в которых фальсифицированы различные реквизиты, или документы с искаженным содержанием;
2. документы, отражающие искаженные факты осуществления хозяйственных операций по счетам денежных средств и расчетов;
3. Документы, содержащие агрегированную и систематизированную информацию о совокупности совершенных хозяйственных операций за определенный период времени.

6. Выберите правильные ответы. Какие признаки должны привлечь внимание эксперта при проверке определенных операций?
1. составление документа с нарушением установленной формы;
2. отсутствует анализ условий и методов проведенных исследований;
3. незаполнение реквизитов документа;
4. недооформление документа;
5. завышение цен на товары;
6. суммарное несоответствие основного документа и приложении к нему;
7. расхождение в содержании нескольких экземпляров одного и того же документа;
8. визирование документа лицами, не имеющими на это права;
9. не отражен реальный размер и стоимость использованного в строительстве материала;
10. подделка подписей,
11. наличие различного рода подчисток.

7. Предварительное ознакомление эксперта с материалами должно продолжаться:

1. не более 3 дней;
2. не более 5 дней;
3. не более 10 дней.

8. Что происходит на исследовательском этапе подготовки заключения эксперта?

1. принятие постановления о назначении экспертизы, изучение задания на проведение экспертизы, анализ содержания и полноты материалов, представленных на исследование, разработку методики проведения экспертизы, составление плана-графика экспертизы и расчета времени, необходимого для ее проведения;
2. группировка и систематизация результатов исследования, обобщение результатов и составление итогового документа заключения;
3. выполнение экспертных процедур путем исследования документов бухгалтерского учета и иных материалов дела по поставленным на разрешение экспертизы вопросам.

9. Как должны быть проверены экспертом-бухгалтером документы, являющиеся объектом исследования?

1. должны быть проверены с формальной стороны и по существу отраженных в них операций;
2. должны определить соответствие отражения в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям нормативных документов в области бухучета и отчетности;
3. должны установить документальную обоснованность поступления и выбытия активов, размеров и стоимости неучтенной продукции, определенных с учетом заключений технологов, товароведов н других специалистов.

10. Что необходимо сделать для выявления факта подлога документов?

1. составить план-график проведения экспертизы;
2. проконсультироваться с экспертом;
3. проверить наличие всех документов и проследить тождественность данных.

Тема 5. Планирование процесса судебной экономической экспертизы

1. Для своевременного выполнения задания на проведение СЭЭ руководитель группы экспертов составляет:

1. Протокол;
2. Учетную политику;
3. План-график проведения экспертизы;
4. Наряд-задание.

2. Какие научные методы необходимо применять при планировании времени на проведение экспертных исследований?

1. Логический метод;
2. Систематизацию процесса и результатов;
3. Методы системного сетевого планирования и управления;

4. Метод моделирования.

3. Выберите правильные ответы. Методы системного сетевого планирования и управления позволяют:
1. Провести комплексный анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы;
2. Правильно организовать выполнение экспертных работ в оптимальные сроки,
3. Определить соответствие отражения в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям нормативных документов в области бухучета и отчетности;
4. Содействовать снижению материальных и трудовых затрат на выполнение работ.

5. Построение организационных и информационных моделей исследования объектов, которые позволяют оптимизировать проведение экспертизы по времени и качеству с применением вычислительной техники представляет собой:
1. Моделирование;
2. Процедуры сравнения и сопоставления;
3. Счетно-вычислительные процедуры.

6. Выберите правильные ответы.
1. Основными задачами сетевого планирования и управления являются:
2. Выявление нарушений в организации ведения бухучета, отчетности и контроля;
3. Планирование;
4. Предвидение и выявление возможных осложнений в выполнении экспертных исследований еще до того как они возникают;
5. Сопоставление результатов комплексного анализа с данными бухгалтерского учета и отчетности организации, выявление отклонений.

7. Информационной моделью, с помощью которой планируется и контролируется выполнение работ, является:
1. Сетевая модель (график);
2. Сетевая диаграмма;
3. Метод графической оценки и анализа.

8. Выберите правильные ответы. Процесс экспертного исследования охватывает следующие стадии:
1. Начальную,
2. Организационную,
3. Исследовательскую,
4. Обобщения и реализации результатов,
5. Отображения и оптимизации последовательности и взаимозависимости работ.

9. Что включает организационная стадия?
1. Планирование и управление основной деятельностью;
2. Подготовительные работы в экспертном учреждении и организационно-

методическая подготовка экспертизы.
3. Составление календарных графиков выполнения комплекса работ на основе описанной логической структуры и оценка продолжительности выполнения каждой работы.

10. Выберите правильные ответы. Планирование экспертом своей работы позволяет:
1. соблюдать сроки экспертного производства;
2. проверить правильность результатов проведения документальных ревизий, аудиторских проверок;
3. уделить необходимое внимание всем сторонам дела;
4. выполнить работу с оптимальными затратами, качественно и своевременно;
5. своевременно провести комплексный анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы;
6. эффективно распределить работу между членами группы экспертов, участвующих в проверке;
7. установить документальную обоснованность поступления и выбытия активов;
8. координировать работу экспертов;
9. выявить события, документы, информацию, которые могут оказать существенное влияние на выводы эксперта и исход дела;
10. выявить нарушения в организации ведения бухучета, отчетности и контроля.

Тема 6. Изучение отдельных показателей деятельности экономических субъектов

1. Исследование судебно-бухгалтерской экспертизой вопросов полноты и достоверности учета активов начинается с изучения:
1. Приказов об учетных политиках (бухгалтерской и налоговой).
2. Плана-графика проведения экспертизы;
3. Графиков документооборота;
4. Графиков проведения инвентаризаций.

2. Выберите правильные ответы. При исследовании вопроса движения основных средств дополнительной проверке подвергаются:
1. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
2. договоры купли-продажи с указанием первоначальной и рыночной стоимости объектов;
3. журналы-ордера;
4. инвентарные карточки;
5. документы, подтверждающие наличие объектов капитального строительства, этапы выполненных работ и незавершенного строительства;
6. материалы проведенных инвентаризаций;
7. договоры аренды, залога;

8. документы, подтверждающие безвозмездную передачу основных средств и достоверность исчисления по ним налогов;
9. документы, подтверждающие непригодность основных средств для дальнейшей эксплуатации; порядок их списания; приказ руководителя о создании постоянно действующей комиссии;
10. графики документооборота.

3. Выберите правильные ответы. Исследование достоверности отражения фактической себестоимости запасов на счетах бухгалтерского учета следует проводить по трем направлениям:
1. суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договорами;
2. транспортно-заготовительные расходы;
3. планирование и управление заготовками;
4. материальные и трудовые затраты;
5. расходы по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях.

4. Что необходимо сделать при проверке достоверности и правильности определения фактической себестоимости приобретенных запасов, используя прием правовой оценки документального оформления хозяйственной деятельности и оценки законности и обоснованности по данным бухгалтерского учета?
1. Провести комплексный анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы;
2. Определить соответствие отражения в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям нормативных документов в области бухучета и отчетности;
3. Содействовать снижению материальных и трудовых затрат;
4. Исследовать первичные учетные документы на предмет обнаружения учетных и документальных признаков незаконной деятельности.

5. Возможны ситуации, когда хищение материально-производственных запасов совершается за счет их неполного оприходования, неучтенного или безвозмездного поступления. Признаки такого правонарушения могут быть обнаружены при исследовании первичных документов и установлении противоречий между ними и записями на счетах бухгалтерского учета. Какой при этом необходимо применять метод проверки?
1. Логический метод;
2. Метод системного сетевого планирования и управления;
3. Метод взаимного контроля первичных документов, регистров аналитического учета и записей на счетах бухгалтерского учета;
4. Метод моделирования.

6. Структура дебиторской задолженности, сроки и причины ее возникновения говорят о:
1. причинах образования просроченной задолженности поставщикам, персоналу по оплате труда, бюджету;
2. том, насколько организация обеспечена собственными средствами;

3. эффективности использования имеющихся денежных средств у организации;
4. уровне организации бухгалтерского учета, финансовой и инвестиционной деятельности экономического субъекта;
рациональности условий заключенных договоров, применяемых формах расчетов, авансов.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей бухгалтерской отчетности:
2. по рыночным ценам;
3. исходя из нормативов;
4. в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

8. Перечислите основные этапы экспертизы учета налогообложения:
1. проверка элементов налогов и сборов;
2. проверка правильности и достоверности отражения операций по учету налогов и сборов,
3. проверка исчисления и уплаты налогов и сборов;
4. проверка полноты представления налоговой отчетности;
5 проверка заполнения и представления финансовой отчетности и налоговых деклараций.

9. Выберите правильные ответы.
Какие ошибки могут выявиться при проведении детальной проверки задолженности по налогам:
1. не отражены суммы отложенных налогов в бухгалтерской отчетности согласно действующим принципам бухгалтерского учета;
2. неправильное использование принципов бухгалтерского учета, законодательных актов и инструкций при расчете налогов;
3. не составлена учетная политика в целях налогообложения;
4. применение неверной ставки налога;
5.неправильное определение налогооблагаемой базы;
6. нет сопоставимости данных финансовой отчетности и налоговых деклараций;
7. неточный учет пеней и штрафов.

10. Укажите какие в ходе проведения экспертизы могут быть обнаружены ошибки при организации учета расчетов по налогам и сборам:

Тема 7 «Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной бухгалтерской экспертизы»

1. Бухгалтерские ошибки возникают:
1. В результате неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности;
2. В результате обработки, хранения и передачи данных;
3. В результате невнимательности, неправильного переноса сальдо по счетам.

2. Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций регулируются:
1. Учетной политикой;
2. ПБУ 1/2008;
3. ПБУ 4/99;
4. ПБУ 23/2011.

3. Как можно обнаружить ошибки в оценке финансово-хозяйственной деятельности
1. Путем укрепления внутрифирменного контроля;
2. С помощью структурного анализа;
3. Путем проведения инвентаризации;
4. С помощью арифметического, логического и формального контроля;
5. Путем экспертной оценки.

4. Что такое непреднамеренные искажения?
1. Ошибки, которые возникают в результате неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности;
2. Ошибки, совершенные по некомпетентности, халатности и невнимательности, а также вызванные несовершенством системы бухгалтерского учета и действующего законодательства;
3. Ошибки, появляющиеся в результате осуществления текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации.

5. Выберите правильные ответы. К ошибкам, не противоречащим законодательству, относятся:
1. Налоговая оптимизация;
2. Налоговые преступления;
3. Вуалирование баланса;
4. Фальсификация баланса.

6. Что представляет собой вуалирование бухгалтерской отчетности:
1. Искажение данных при соблюдении требований, установленных нормативными актами в области бухгалтерского учета;
2. Группировка данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности по установленным формам;
3. Совокупность учетных правил и приемов, направляющих учетную информацию по ложному пути.

7. Как должна вестись борьба с преднамеренными искажениями по вине управленческого персонала?
1. Укреплять внутрифирменный контроль;
2. Упрощать чрезмерно усложненную организационную структуру;
3. Исследовать первичные учетные документы на предмет обнаружения учетных и документальных признаков незаконной деятельности.

8. Подлоги, представляют собой:
1. Искажения бухгалтерской отчетности, вызванные действиями управленческого персонала;

2. Искажения, имеющие место в сфере расчетно-денежных отношений;
3. Искажения, допущенные на всех этапах учетного процесса;
4. Сознательные искажения (когда одно действие выдается за другое или несуществующий факт хозяйственной деятельности представляется как осуществленный).

9. Выберите правильные ответы. Какие виды искажений, оказывают влияние на достоверность бухгалтерской отчетности:
1. Неполнота учета операций;
2. Необоснованность учетных записей;
3. Недостоверное отражение финансово-хозяйственной деятельности;
4. Ошибки, допущенные в периодизации операций;
5. Ошибки, допущенные при учете активов
6. Ошибки, допущенные в оценке осуществленных операций;
7. Ошибки, допущенные при документировании операций;
8. Неправильное начисление налогообложения по основным средствам
9. Неправильное или недостаточно полное отражение информации в формах бухгалтерской отчетности.

10. По какой причине могут возникать ошибки в периодизации?
1. Вследствие направления учетных правил и приемов по ложному пути;
2. Вследствие нарушения принципа временной определенности факта хозяйственной деятельности;
3. Вследствие неполной регистрации отдельных операций вследствие небрежности работников бухгалтерской службы.

Тема 8 «Экспертиза денежных средств»

1. Каким нормативным документом регламентируется порядок ведения кассовых операций?
1. Указанием Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
2. Положением Банка России «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;
3. Указанием Банка России «Порядок ведения кассовых операций в РФ»;
4. Указанием Банка России «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств».

2. Выберите правильные ответы. В каких случаях судебно-бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами проводится обособленно от исследования других операций экономического субъекта?
1. когда на разрешение экспертизы поставлены вопросы, связанные с недостачей денежных средств или их хищением в особо крупных размерах;
2. когда имеются неполнота учета операций и необоснованность учетных записей по операциям с денежными средствами;
3. имеются неправильное или недостаточно полное отражение информации о

денежных средствах в формах бухгалтерской отчетности;
4. имеются нарушения нормативных документов в области организации бухгалтерского учета операций с денежными средствами, послужившие основанием нанесения ущерба экономическому субъекту;
5. выявляются факты присвоения денежных средств отдельными работниками организации.

3. Установлена ли ответственность за нарушение кассовой дисциплины:
1. Не установлена;
2. Установлена.

4. Выберите правильные ответы. Объектами исследования судебной бухгалтерской экспертизы денежных средств являются:
1. счета бухгалтерского учета денежных средств;
2. система нормативных правовых документов, регламентирующих движение денежных средств;
3. кассовые и банковские операции;
4. первичные и сводные документы;
5. результаты проведенной инвентаризации денежных средств;
6. регистры аналитического и синтетического учета;
7. бухгалтерская отчетность;
8. недостача денежных средств, выявленная в процессе проведения внутреннего контроля, ревизии, аудиторской проверки;
9. материалы правоохранительных органов;
10. обоснованность установления факта материального ущерба и ответственных за его нанесение лиц.

5. Выберите правильные ответы. Источниками информации для исследования операций с денежными средствами являются:
1. федеральные нормативные акты и локальные нормативные акты;
2. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
3. первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетности;
4. график документооборота;
5. акты ревизий и внутренних проверок расчетно-кассовых и банковских операций;
6. учетная политика;
7. договоры о материальной ответственности работников;
8. информация правоохранительных органов.

6. Выберите правильные ответы. Обналичивание денежных средств через банки – наиболее распространенная процедура. Какие при этом преследуются цели?
1. давление на инвесторов с тем, чтобы они как можно раньше вложили свои средства на развитие производства;
2. создание за счет денежных средств, хранящихся на расчетных счетах, так называемой черной кассы;
3. уход от налогообложения;

4. прямое хищение из бюджетных фондов;
5. искажение данных при соблюдении требований, установленных нормативными актами в области бухгалтерского учета.

7. Что такое интеллектуальный подлог в банковских выписках?
1. Данный вид подлога возможен лишь при участии в противоправной деятельности работников банка;
2. При данном подлоге изменения вносятся в подлинные выписки либо изготавливаются полностью подложные банковские выписки с соответствующей подделкой печатей, штампов и подписей работников банка.

8. Разрешается ли делать исправления в кассовых ордерах?
1. Разрешается, при этом сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера;
2. Не разрешается;
3. Разрешается корректурным способом исправления ошибок.

9. Для чего используется экономический анализ при проведении экспертизы денежных средств?
1. для исследования операций с денежными средствами и экономических показателей банка, которые изучаются в их взаимосвязи и взаимообусловленности, что позволяет вскрыть причины отклонений в отчетных показателях и признаки нарушении налогового и финансового законодательства;
2. для построения аналитических таблиц для большей наглядности и повышения достоверности результатов организуемой аналитической деятельности;
3. для выявления связей между аналитическими явлениями и процессами.

10. Выберите правильные ответы. Приемы экономического анализа подразделяются на:
1. технические;
2. специальные;
3. косвенные;
4. методологические.

Тема 9 «Экспертиза материально-производственных запасов»

1. Задачами экспертного исследования операций с материально-производственными запасами являются:
1. исследование полноты, точности и своевременности учета активов и осуществление анализа их движения;
2. выявление нарушений нормативных документов в области организации бухгалтерского учета операций с активами, послужившие основанием нанесения ущерба экономическому субъекту;
3. влияние на устранение нарушений в движении запасов, а также нейтрализация фактов присвоения, недостач и завышения производственных расходов.

2. Выберите правильные ответы.

Источники информации для исследования операций с материально-производственными запасами:
1. федеральные нормативные правовые акты:
2. учетная политика;
3. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
4. график документооборота;
5. первичные документы и регистры бухгалтерского учета и финансовой отчетности,
6. внеучетная информация.

3 Выберите правильные ответы. При проведении СЭЭ материально-производственных запасов применяются следующие методические приемы исследования:
1. расчетно-аналитические приемы;
2. документальные приемы проверки;
3. проверка соблюдения нормативных правовых актов, регламентирующих запасы;
4. инвентарный метод.

4. Выберите правильные ответы. Сравнение как аналитический прием исследования используется:
1. для исследования закономерного воздействия различных экономических показателей и иных явлений на базовые показатели;
2. для выявления связей между аналитическими явлениями и процессами;
3. для обшей оценки работы экономического субъекта с запасами;
4. выявления экономических отклонений, указывающих на негативные факторы в хозяйственной деятельности экономического субъекта и признаки совершения преступлений.

5. Для чего используется группировка при СЭЭ операций с запасами?
1. при осуществлении экономического анализа и позволяет эксперту установить связи между анализируемыми явлениями и процессами;
2. для расчета средних и относительных величин;
3. для составления аналитических таблиц за каждый день исследуемого периода.

6. При СЭЭ операций с запасами экономико-математические приемы позволяют:
1. выявить связи между аналитическими явлениями и процессами;
2. установить количественное соотношение между финансовыми показателями предприятия и факторами, их определяющими.
3. исследовать воздействие различных экономических показателей и иных явлений на базовые показатели;

7. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.
1. Дт сч. 10 Кт сч. 15,
2. Дт сч. 15 Кт сч. 16,
3. Дт сч. 16 Кт сч. 15,

4. Дт сч. 20 Кт сч. 16.

А. Отражены отклонения в стоимости материалов, израсходованных в основном производстве.

Б. Оприходованы поступившие в организацию материалы по учетным ценам.

В. На суммы отклонений между фактической себестоимостью заготовления материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам (экономия).

Г. На суммы отклонений между фактической себестоимостью заготовления материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам (перерасход).

8. Укажите злоупотребления, совершаемые при операциях с материально-производственными запасами:

1. незаконное изъятие запасов на всех стадиях их движения без маскировки в документах и записях учета;

2. внесение подчисток и исправлений в документы складского учета;

3. использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам службы (это деяние совершено из корыстной заинтересованности) и повлекло существенное нарушение;

4. создание излишков материалов, их незаконное изъятие путем подложных записей в учетных документах и на счетах.

9. С помощью каких документарных методов выявляются экспертом искажения в бухгалтерских документах и счетах бухгалтерского учета, используемые при осуществлении хозяйственных операций с запасами?

1. проверки документов;

2. инспектирования;

3. калькуляции;

4. инвентаризации;

5. прослеживания.

10. Выявление отклонений от норм расхода материалов (экономия, перерасход) производится следующими методами:

1. Сальдовым методом;

2. Методом документирования отклонений;

3. Методом учета партионного раскроя материалов;

4. Полуфабрикатным методом;

5. Инвентарным методом.

Тема 10 «Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы»

1. Задачами судебно-бухгалтерской экспертизы по труду и заработной плате являются:

1. выявление нарушений нормативных документов в области организации бухгалтерского учета обязательств;

2. исследование полноты, точности и своевременности учета обязательств и исчисления соответствующих налогов;

3. исследование законности операций по начислению и выплате заработной

платы, исчислению налога на доходы физических лиц.

2. Выберите правильные ответы. В процессе экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы устанавливаются:
1. нарушения трудового законодательства,
2. достоверность информации, отражаемой в первичной документации по учету труда и заработной платы;
3. размер ущерба от правонарушений,
4. рациональность использования трудовых ресурсов и системы оплаты труда.

3. Выберите правильные ответы. Объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы по труду и заработной плате являются:
1. трудовые ресурсы, их планирование и использование;
2. рациональность использования трудовых ресурсов;
3. система оплаты труда и премирования;
4. состояние трудовой дисциплины и соблюдение законодательства о труде;
5. средства соцстрахования и их использование;
6. расчеты по оплате труда;
7. первичная документация по учету труда и заработной плате;
8. бухгалтерский учет труда и заработной платы;
9. внеучетная информация;
10. результативность труда;
11. причиненный ущерб от правонарушений в сфере оплаты труда.

4. При проведении судебной экономической экспертизы операций по труду и заработной плате применяются следующие методические приемы исследования:
1. стоимостной метод;
2. натуральный метод;
3. расчетно-аналитические приемы;
4. документальные приемы проверки;
5. проверка соблюдения нормативных правовых актов, регламентирующих операции по труду и заработной плате.

5 Для контроля соблюдения режима рабочего времени и расчета заработной платы используется:
1. Расчетно-платежная ведомость;
2. Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда;
3. Расчетная ведомость;
4. Лицевой счет работника;
5. Личная карточка работника.

6. Выберите правильные ответы. При осуществлении экономического анализа могут быть, выявлены:
1. нарушения финансового и налогового законодательства,
2. арифметические ошибки, полученные при подсчете заработной платы сотрудникам организации;
3. связи между аналитическими явлениями и процессами;

4. факты нерационального использования резервов.

7. Статистические расчеты позволяют:

1. оценить работу трудовых ресурсов;
2. определить количественные и качественные показатели;
3. выявить экономические отклонения, указывающие на негативные факторы в хозяйственной деятельности экономического субъекта и признаки совершения преступлений;
4. показатели платежеспособности и рентабельности деятельности экономического субъекта.

8. Какие документальные приемы проверки используются при проведении экспертом исследований операций по труду и заработной плате?

1. нормативно-правовое регулирование,
2. документальный контроль,
3. сетевое планирование и управление,
4. информационное моделирование;
5. исследование отдельных и взаимосвязанных бухгалтерских и иных учетных документов.

9. В чем заключается проверка нормативно-правового регулирования операций по труду и заработной плате?

1. исследование соответствия деятельности экономического субъекта правовым нормам, предусмотренным федеральным законодательством, ведомственными актами и внутренними актами;
2. проверка системы данных, зафиксированных в первичных, сводных документах, финансовой отчетности и на электронных носителях информации;
3. использование формальной, арифметической и нормативной проверки.

Тема 11 «Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли»

1. Цель судебно-экономической экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли:

1. выявление нарушений нормативных документов в области организации бухгалтерского учета доходов и расходов;
2. формирование мнения эксперта о достоверности конечного финансового результата, законности формирования финансового результата и его основных элементов (доходов и расходов);
3. исследование полноты, точности и своевременности учета финансовых результатов.

2. Выберите правильные ответы. Источниками информации для исследования операций с финансовыми результатами и прибылью являются:

1. учетная политика;
2. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
3. федеральные нормативные правовые акты;
4. график документооборота;

5. первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности,
6. плановая информация,
7. внеучетная информация.

3 По каким элементам согласно ПБУ 10/99 должна быть обеспечена группировка расходов по обычным видам деятельности:
1. Прямые затраты;
2. Материальные затраты;
3. Затраты материалов;
4. Затраты на оплату труда;
5. Отчисления на социальные нужды;
6. Работы и услуги;
7. Амортизация;
8. Ремонт основных средств;
9. Прочие затраты.

4. Выберите правильные ответы. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в себя:
1. группировку предварительных результатов экспертизы;
2. оценку по каждому отчетному показателю за анализируемый период;
3. оценку структуры показателей прибыли и ее изменений;
4. исследование динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов;
5. выявление факторов, повлиявших на изменение показателей прибыли;
6.обобщение результатов исследования и составление заключения;
разработку и реализацию предложений по профилактике правонарушений.

5. Какая статья и какого Кодекса посвящена уклонению от уплаты налогов и (или) сборов с организации?
1. ст. 199 УК РФ;
2. ст. 86 НК РФ;
3. ст. 15.11 КоАП РФ.

6. Установите соответствие между доходами и расходами организации и их видами.
1.Выручка от продажи продукции,
2.Поступления от продажи ненужных внеоборотных активов,
3.Расходы, связанные с изготовлением продукции,
4.Отчисления в оценочные резервы.
А. Прочие расходы;
Б. Расходы по обычным видам деятельности;
В. Прочие доходы;
Г. Доходы от обычных видов деятельности.

7. При горизонтальном анализе финансовой отчетности:
1. берется какой-либо показатель (строка) и прослеживается его изменение в течение двух и более периодов;
2. сравнение осуществляется в рамках одного отчетного периода в сравнении с другими взаимосвязанными показателями.

8. Для чего экспертом применяются статистические расчеты?

1. для горизонтальной и вертикальной проверок сумм итогов по каждой хозяйственной операции, корреспондирующему счету и проверке полученных результатов путем сопоставления;
2. для элиминирования влияния внешних факторов на выполнение плановых показателей экономическим субъектом, исследования изменения индекса цен на продукцию, сырье и услуги;
3. для проверки сумм первичных бухгалтерских документов, отражающих доходы и расходы экономического субъекта.

9. Что можно проверить арифметическим путем?

1. налоговую отчетность различных отчетных периодов;
2. выполнение плановых показателей экономическим субъектом;
3. правильность расчета сумм по налогам и различным платежам;
4. расчет налоговых ставок и налоговых льгот;
5. неправильную корреспонденцию счетов.

10. Что может выявить эксперт в процессе применения метода взаимного контроля?

1. разрыв или отсутствие документов при расчете с поставщиком;
2. противоречия в содержании взаимосвязанных документов;
3. отражение на счетах фиктивных хозяйственных операций;
4. неправильную стоимостную оценку операций по реализации материальных ценностей.

11. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы финансовых результатов экономического субъекта осуществляется документальная проверка всех видов затрат, подтверждение их бухгалтерскими документами. Какие несоответствия могут быть выявлены в ходе бухгалтерской экспертизы?

1. продажа несвоевременно отражена на соответствующих счетах бух учета;
2. арифметические ошибки, полученные при определении финансового результата;
3. хозяйственные операции по продаже ненадлежащим образом санкционированы 4. должностными и материально-ответственными лицами;
5. стоимостная оценка операций по реализации материальных ценностей проведена неправильно;
6. неправильно определена платежеспособность и рентабельность деятельности;
7. суммы дебиторской задолженности по расчетам за поставку товаров неправильно отражены на бухгалтерских счетах.

Тема 12. Правовое положение и ответственность эксперта

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза обязательно должна выполняться сотрудниками государственных экспертных учреждений?

a)да, обязательно,
b)нет, не обязательно.

2. Судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся:
a) главным бухгалтером,
b) экспертами государственных и негосударственных экспертных учреждений,
c) следователем,
d) начальником отдела кадров,
e) сотрудниками неэкспертных организаций,
f) частными экспертами,

3. Если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, он обязан направить в суд, назначивший экспертизу:
a)отрицательное заключение эксперта.
b)документ, подтверждающий отказ от проведения экспертизы.
c)мотивированное сообщение о невозможности дать заключение.

4. Отказ от производства экспертизы предоставляется эксперту в случае:
a)если ответы на заданные вопросы выходят за пределы его специальных знаний,
b)если представили фото материалов для дачи заключения.

5.Согласно КоАП за отказ или уклонение от исполнения обязанностей эксперт несет:
a)административную ответственность.
b)дисциплинарную ответственность.
c)материальную ответственность.

6. Если судебная экспертиза проводится в экспертном учреждении, законодатель обязывает руководителя этого учреждения предупредить эксперта об _____ ответственности за дачу заведомо ложного заключения и взять у него об этом расписку.
a)уголовной ответственности.
b)административной ответственности.
c)дисциплинарной ответственности.

7. Может ли судебный эксперт подлежать отводу в случае если он является родственником сторон, участвующих в деле?
a)Да, может.
b)Нет, не может.

8. Судебный эксперт имеет право*:*
a)самостоятельно собирать материалы для проведения экспертизы.
b)ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов необходимых для дачи заключения;
c)участвовать с разрешения лица, председательствующего в заседании коллегиального органа, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы;
d)вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела.

9. Необходимость в предоставлении эксперту права ходатайствовать перед руководителем экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы *других экспертов* обусловлена следующими факторами:

a)при производстве многообъектной экспертизы число однородных объектов исследования может быть столь велико, что экспертное исследование невозможно выполнить в установленный срок;

b) в ходе производства экспертизы выясняется, что необходимо применить методы, которыми эксперт не владеет;

c)если разглашены сведения в связи с проведением экспертизы.

d)если отказано произвести оплату экспертизы до ее проведения.

10. Компетентность государственного судебного эксперта проверяется и удостоверяется:

a)субъектом, назначившим экспертизу.

b)руководителем экспертного учреждения.

c)экспертно-квалификационными комиссиями.

Тема 13. Криминалистические исследования документов

1. Анализ судебно-следственной практики по уголовным делам о налоговых преступлениях показывает, что возникает необходимость исследования документов на предмет их подлинности. Эти _____ исследования, как правило, должны предшествовать судебно-экономическим экспертизам.

a)судебные.

b)криминалистические.

c)бухгалтерские.

2. Входят ли в задачи технико-криминалистического исследования документов установление давности изготовления документа и выявление невидимых и слабо видимых записей?

a)да, входит.

b)нет, не входит.

3. Выберите правильные ответы. К основным видам изменений в документах относятся:

a)запись тушью (или другим нестирающимся средством).

b)подчистка.

c)дописка.

d)введение дополнительных реквизитов.

e)травление и смывание.

f)залитые, зачеркнутые и обесцвеченные тексты.

g)технологические изменения.

h)замена листков в документах.

i)подделка кассовых чеков.

j)сожженные документы.

4. Что означает дописка в документе?

a)заключается в изменении первоначального содержания документа путем внесения новых записей.
b)Внесение дополнительных реквизитов в документ.
c)подделка кассовых чеков.

5. Возможна ли полная замена листков в документах?
a)да, возможна.
b)нет, возможна только частичная замена листков.

6. Что делать на экспертизе с ветхими и разорванными документами?
a)такой документ склеить на лист бумаги.
b)такой документ поместить между чистыми прозрачными полиэтиленовыми пленками, закрепленными между собой по краям.

7. Различают два вида подчистки в документах:
a)стирание текста.
b)травление.
c)смывание.
d)выскабливание.

8. Подложным документом считается
a)подлинная или фальшивая бумага с частично нарушенной формой или исправленными реквизитами.
b)документ с фальсификацией подписей.

9. Может ли привести к утрате доказательств изменение внешнего вида документа?
a)да, может.
b)нет, не может.

10. При дописке в документах могут ли перед экспертом поставлен вопрос?
a)каково содержание первоначального текста, знаков.
b)какое содержание оттиска, печати.
c)однородным ли по составу красящим веществом выполнены записи на документах (чернилами, пастами, карандашами).

Критерии оценивания выполнения тестов (по теме)

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.1.4 Выполнение практического задания

Средство проверки умений применять полученные знания. Различают задачи и задания:

а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать

знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Задача 1. На основании изучения соответствующих статей Уголовно-процессуального кодекса, Гражданско-процессуального Кодекса и Федерального Закона «О государственной судебно-экспертной деятельности» изучите содержание заключения эксперта

Задание. Заполнить нижеприведенную таблицу.

НПА	Заключение эксперта		
	Номер статьи	Название статьи	Содержание статьи

При выполнении задачи необходимо использовать информационные справочно-правовые системы «КонсультантПлюс» (http://www.consultant.ru/), «Гарант» (https://www.garant.ru), «Референт» https://www.referent.ru/), официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru).

Задача 2. На основании изучения учебной и научной литературы по дисциплине выделите классификационные признаки и классифицируйте судебную экспертизу. Результаты работы представьте в таблице, составленной по образцу.

Таблица

Классификация судебных экспертиз

Признак классификации	Характеристика классификации
По организационному признаку (повторяемость экспертных действий)	
По численности и составу экспертов	
По предметной области	

Задача 3. На основании изучения учебной и научной литературы по дисциплине опишите структуру и содержание экспертного заключения. Результаты работы представьте в таблице, составленной по образцу.

Таблица

Структура и содержание экспертного заключения

Структура заключения	Содержание экспертного заключения
Вводная часть	
Исследовательская часть	
Заключительная часть (выводы)	

Задача 4. На основании исходных данных:

1) составьте стандарт экспертного исследования;

2) составьте план проведения судебной экономической экспертизы;

3) составьте программу экспертного исследования;

4) составьте рабочие документы эксперта (форма произвольная);

5) составьте экспертное заключение.

Исходные данные

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУДА

о назначении судебной экономической экспертизы

г. Энск

23 марта 2021 г.

Московский районный суд г. Энска в составе:

председательствующего судьи Чертановой К.Д.

при секретаре Зориной А.П.,

рассмотрев в открытом судебном заседании в помещении Советского районного суда г. Энска исковое заявление Кривоносова П.Л. к ООО «Коралл» о взыскании заработной платы,

УСТАНОВИЛ:

Кривоносов П.Л. обратился в суд с исковым заявлением о взыскании заработной платы за время его работы в ООО «Коралл» в качестве начальника отдела продаж бытовой техники.

Кривоносов П.Л. был принят на работу на основании приказа № 37 по ООО «Коралл» от 06 октября 2019 г. В соответствии с трудовым договором № 7 от 06 октября 2019 г. оплата труда начальника отдела продаж состоит из следующих частей:

1) фиксированный оклад в сумме 40 000 руб.

2) процент от объема выручки отдела — 1,5%.

3) премия в случае превышения выручки отдела 4 млн руб. — 5 000 руб.

В соответствии с выписками из лицевого счета работника доход, начисленный по месяцам, составил, руб.:

октябрь 2019 г. — 42 000,00;

ноябрь 2019 г. — 40 800,00;

декабрь 2019 г. — 45 000,00;

январь 2020 г. — 41 700,00;

февраль 2020 г. — 43 000,00.

Сумма выручки от продажи отдела составила, руб.:

октябрь 2019 г. — 4 500 000,00;

ноябрь 2019 г. — 1 200 000,00;

декабрь 2019 г. — 4 700 000,00;

январь 2020 г. — 3 000 000,00;

февраль 2020 г. — 4 000 000,00.

По мнению Кривоносова П.Л., заработная плата начислялась некорректно, в связи с чем он выступил с ходатайством о производстве судебной экономической экспертизы для установления правильности расчета причитающейся ему суммы оплаты труда. Суд, выслушав мнение участников процесса, исследовав материалы дела, считает необходимым назначение и проведение указанной экспертизы, в связи с тем что в расчетах представителей ответчика и истца имеются расхождения в определении суммы заработной платы.

На основании вышеизложенного, руководствуясь ст. 82 АПК РФ, суд

ОПРЕДЕЛИЛ:

1. Назначить по настоящему делу судебную экономическую экспертизу, производство которой поручить ООО «Перспектива».

2. Поставить перед экспертом вопрос: Какова сумма заработной платы, причитающаяся Кривоносову П.Л., за период с 06 октября 2019 г. по 01 марта 2020 г.?

3. Предоставить в распоряжение эксперта следующие материалы:

3.1. Выписки из лицевого счета Кривоносова П.Л. за октябрь 2019 г. — февраль 2020 г.

3.2. Главную книгу ООО «Коралл» по счету 90 «Продажи» за октябрь 2019 г. — февраль 2020 г.

4. Ознакомить эксперта с его правами и обязанностями и предупредить об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения (ст. 307 УК РФ).

5. Представить заключение эксперта в суд до 01 мая 2020 г.

6. Производство по делу приостановить до получения заключения эксперта.

Задача 5. На основании изучения учебной и профессиональной литературы, посвященной методическим приемам экспертного исследования, выполните обзор цифровых технологий, которые могут быть использованы при проведении судебной экономической экспертизы.

Задача 6. Организация в апреле 20___ г. заключила со сторонней фирмой-переработчиком договор на переработку сырья стоимостью 500 000 руб. Стоимость работ по переработке, указанная в договоре – 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб. Работы выполнены и оплачены в июне 20___ г. При этом оплата произведена на основании выставленного переработчиком счета, в котором стоимость выполненных работ была завышена и составила 129 800 руб. (в том числе НДС – 19 800 руб.). Несоответствие цены, указанной пере-

работчиком в акте приемки-сдачи выполненных работ, цене, указанной в договоре на переработку сырья, выявлено в июле 20 ___г. Организация предъявила претензию переработчику. Сумма претензии им признана, и переплата возвращена организации. Вся изготовленная с использованием переработанного сырья продукция продана в июне.

Задание: как учесть расчеты организации с переработчиком в случае выявления несоответствия цены, указанной переработчиком в счете и акте приемки-сдачи выполненных работ, условиям договора на переработку сырья?

Задача 7. В сентябре 20 ___ г. комиссия ООО «Тан» приняло решение о списании с баланса грузового автомобиля, непригодного к дальнейшему использованию ввиду морального и физического износа. Восстановительная стоимость объекта равна 80 000 руб. Сумма начисленной амортизации к моменту списания грузового автомобиля по данным бухгалтерского учета – 78 000 руб. Сумма добавочного капитала, образованного в результате переоценки списываемого объекта составила 8 100 руб. Расходы, связанные с демонтажем и разборкой объекта составили: стоимость материалов – 12 500 руб.; заработная плата рабочих – 23 000 руб.; страховые взносы – ? Рыночная стоимость полученных при демонтаже и разборке объекта запасных частей составила 6 300 руб.; стоимость металлолома 3 200 руб.

Задание: выявить финансовый результат от списания грузового автомобиля.

Задача 8. В результате проведенной в марте 20___ г. инвентаризации была выявлена недостача ноутбука. В ходе работы инвентаризационной комиссии было установлено, что причиной недостачи является халатность менеджера Р.Г.Сафина. Комиссия приняла решение о списании ноутбука и взыскании с Р.Г.Сафина рыночной стоимости похищенного имущества. Первоначальная стоимость ноутбука – 40 000 руб., сумма амортизации, накопленной к моменту списания недостачи – 14 000 руб. Согласно прайс-листу торговой компании рыночная стоимость такого ноутбука составляет 35 000 руб.

Ситуация 1. Сафин Р.Г. согласен возместить рыночную стоимость ноутбука. Согласно заявлению Р.Г. Сафина бухгалтерия будет производить удержание (20 %) ежемесячно из его заработной платы. Оклад Р.Г. Сафина составляет 25 000 руб. в месяц.

Ситуация 2. Сафин Р.Г. не согласен возмещать рыночную стоимость ноутбука. Организация подала документы в суд. В апреле 20___ г. суд отказал во взыскании с виновника стоимости похищенного ноутбука.

Ситуация 3. Ноутбук был возвращен в организацию в марте 20___ г. по окончании инвентаризации.

Задание: как должны отразить данные ситуации?

Задача 9. Изучить основные функциональные характеристики судебной экономической экспертизы, ревизии и аудита, используя учебную литературу по указанным отраслям экономических знаний и составить описания, выявляя сходства и различия.

Аудит	Ревизия	Судебная экономическая экспертиза

Задание 10. Составьте подборку нормативных документов для проведения экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Результаты работы оформите в таблице.

Таблица

Перечень и содержание нормативных документов, подготовленных для проведения экспертного исследования операций с материально-производственными запасами

Наименование, выходные данные нормативного документа	Раздел, пункт, положение нормативного документа, содержание которого необходимо знать эксперту-экономисту

Задача 11. Проведите в качестве эксперта-бухгалтера проверку размера начисленных отпускных. Опишите профилактические мероприятия для недопущения подобных нарушений в будущем.

Исходные данные

Сотруднику предоставляется отпуск на 14 календарных дней с 01 февраля по 14 февраля 202_ г. Ежемесячный оклад составлял 20 000 руб. Расчетным периодом для определения суммы отпускных будет период с 01 февраля 20__ по 31 января 20_ г. Сотрудник болел с 06 по 20 марта 202_ г. За это время было выплачено пособие на сумму в 4715 руб., а оклад в этом месяце составил 10 000 руб.

Бухгалтер организации произвел следующие расчеты:

1) сумма начислений составила: 20 000 · 11 месяцев + 10 000 = 230 000 руб.;

2) количество календарных дней, пришедшихся на отработанное время за данный период: 29,4 дн. · 11 мес = 323,4 дн.;

3) средний дневной заработок составит 230 000 / 323,4 дн. = 711,2 руб.;

4) отпускные начислены в размере 9956,8 руб. (14 дн. · 711,2 руб.).

Задача 12. На основании исходных данных:

- установите достоверность определения финансового результата дея-

тельности организации;

- составьте программу экспертного исследования.

Исходные данные

1. ООО «Путь» продана готовая продукция на сумму 11 587 009 руб., в том числе НДС — 20%. Фактическая себестоимость реализованной продукции — 9 205 060 руб. Расходы на рекламу — 157 007 руб. Управленческие расходы — 110 760 руб. Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи».

2. Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в уставном капитале другой организации составили 260 700 руб.

3. Проданы запасы: фактическая себестоимость — 290 876 руб., выручка от продажи запасов — 789 654 руб.

4. Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость — 1 296 040 руб., сумма амортизации — 1 261 090 руб.

Оприходованы запасные части на сумму 17 809 руб.

5. Отражены положительные курсовые разницы в сумме 87 654 руб.

6. Начислен налог на имущество — 18 050 руб.

Финансовый результат (убыток) деятельности организации составил 13 743 216 руб.

Задача 13. На основании изучения учебной и профессиональной литературы изучите способы совершения налоговых преступлений по диспозициям ст. 198, 199 УК РФ. Результаты представьте в таблице.

Таблица

Способы совершения налоговых преступлений

Группа способов	Характеристика способа
1. Внесение искажений в налоговую декларацию	
2. Непредставление декларации в налоговый орган	

Задача 14. На основании изучения нормативно-правовых документов укажите грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в ниже приведенной таблице.

НПА	Заключение эксперта		
	Номер статьи	Название статьи	Содержание статьи
КоАП РФ	Ст.15.11		

Задача 15. Дайте ответы на вопросы, поставленные перед экспертом-бухгалтером.

Исходные данные

Отделом судебно-экономических экспертиз ЭКЦ РФ УМВД России по Энской области было получено постановление о назначении судебной бухгалтерской экспертизы, вынесенное 23 марта 202_ г. следователем СУ УМВД России по Энской области старшим лейтенантом юстиции С.И. Рассказовым по уголовному делу № 345210, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 160 УК РФ. Проведение экспертизы было поручено эксперту ЭКЦ Д.А. Уманцу, имеющему высшее экономическое образование по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и стаж экспертной работы 7 лет.

В соответствии с приказом директора ООО «Ромашка» №2 от 03 января 202_ г. на главного экономиста А.А. Негодяева была возложена ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета.

А.А. Негодяевым за январь 202_ г. было незаконно присвоено следующее имущество, за которое он нес материальную ответственность:

1) МФУ HP LaserJet 3050 стоимостью 35 000,00 руб.;

2) HP стоимостью 50 000,00 руб.

В ООО «Ромашка» была произведена ревизия основных средств, о чем составлен акт ревизии № 1 от 05 февраля 202_ г., и выявлена недостача основных средств на сумму 85 000,00 руб. А.А. Негодяев с суммой недостачи не согласен. Им были предоставлены следующие оправдательные документы.

1. Бухгалтерская справка № 1 от 10 января 202_ г. на списание МФУ HP LaserJet 3050 стоимостью 35 000,00 руб. на издержки обращения торговой организации.

2. Бухгалтерская справка № 2 от 15 января 202_ г. на списание системного блока HP стоимостью 50 000,00 руб. на издержки обращения торговой организации.

3. Бухгалтерская справка № 3 от 15 января 202_ г. на списание монитора HP стоимостью 8000,00 руб. на издержки обращения торговой организации.

4. Бухгалтерская справка № 4 от 15 января 202_ г. на списание клавиатуры HP стоимостью 2000,00 руб. на издержки обращения торговой организации.

5. Бухгалтерская справка № 5 от 15 января 202_ г. на списание колонок HP стоимостью 2500,00 руб. на издержки обращения торговой организации.

6. Бухгалтерская справка № 6 от 15 февраля 202_ г. на списание беспроводной мыши HP стоимостью 1500,00 руб. на издержки обращения торговой организации.

Также А.А. Негодяев акцентировал внимание на том, что в соответствии с требованиями налогового учета товарно-материальные ценности сто-

имостью до 100 000,00 руб. могут сразу списываться на затраты производства или издержки обращения.

А.А. Негодяевым было подано ходатайство о производстве судебной бухгалтерской экспертизы.

Принимая во внимание, что ходатайство обвиняемого лица обосновано, требует выяснения правильности выводов контрольно-ревизионной деятельности в части определения размера недостачи для установления окончательной суммы ущерба, причиненного торговой компании, необходимо использование специальных бухгалтерских познаний. Учитывая изложенные факты и руководствуясь ст. 195 и 199 УПК РФ, для исследования эксперту были предоставлены:

1) бухгалтерская справка № 1 от 10 января 202_ г. на списание МФУ HP LaserJet 3050 стоимостью 35 000,00 руб. на издержки обращения торговой организации;

2) бухгалтерская справка № 2 от 15 января 202_ г. на списание системного блока HP стоимостью 50 000,00 руб. на издержки обращения торговой организации;

3) бухгалтерская справка № 3 от 15 января 202_ г. на списание монитора HP стоимостью 8000,00 руб. на издержки обращения торговой организации;

4) бухгалтерская справка № 4 от 15 января 202_ г. на списание клавиатуры HP стоимостью 2000,00 руб. на издержки обращения торговой организации;

5) бухгалтерская справка № 5 от 15 января 202_ г. на списание колонок HP стоимостью 2500,00 руб. на издержки обращения торговой организации;

6) бухгалтерская справка № 6 от 15 февраля 202_ г. на списание беспроводной мыши HP стоимостью 1500,00 руб. на издержки обращения торговой организации;

7) акт ревизии №1 от 05 февраля 202_ г.;

8) Положение об учетной политике ООО «Ромашка» за 202_ г. в части учета основных средств.

Перед экспертом были поставлены вопросы:

1) Правомерно ли списание материальных ценностей стоимостью до 100 000,00 руб. на издержки обращения торговой организации?

2) Каков действующий порядок учета списанных основных средств в соответствии с требованиями законодательства?

3) Возможно ли принять оправдательные документы, предоставленные А.А. Негодяевым, к зачету для уменьшения суммы недостачи основных средств, выявленной ревизией?

4) Какие нормативные правовые акты были нарушены А.А. Негодяевым в части учета основных средств?

Критерии оценивания практических заданий

Результат	Балл
Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	100-90
Задача решена верно, студент правильно обосновывает принятую методику решения задачи. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	80-89
Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	70-79
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на задачу, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	60-69
Задача решена не верно, либо не решена вообще	Менее 60

2.2 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

2.2.1. Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)

Экзаменационные вопросы по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

1. Понятие и виды судебной экономической экспертизы.
2. Объекты судебной экономической экспертизы.
3. Задачи судебной экономической экспертизы.
4. Отличие судебной экономической экспертизы от других видов проверки.
5. Различия между судебной ревизией и судебной экспертизой.
6. Документы, необходимые для разрешения вопросов, поставленных эксперту.
7. Вопросы, стоящие перед судебной экономической экспертизой.
8. Основания для назначения судебной экономической экспертизы.
9. Порядок назначения судебной экономической экспертизы.

10. Постановление следователя о назначении судебной экономической экспертизы.
11. Определение суда о назначении судебной экспертизы.
12. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в судебном заседании.
13. Производство экспертизы в судебном экспертном учреждении.
14. Назначение и проведение дополнительной или повторной экспертизы.
15. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения.
16. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
17. Требования, предъявляемые к форме заключения эксперта.
18. Структура заключения эксперта.
19. Выводы эксперта.
20. Сопроводительное письмо к заключению эксперта.
21. Акт эксперта о невозможности выдачи заключения.
22. Допрос эксперта.
23. Исследование и оценка заключения эксперта судом.
24. Деятельность суда по оценке заключения эксперта.
25. Виды объектов исследования.
26. Система объектов.
27. Подложные документы.
28. Признаки объекта экспертизы.
29. Процесс исследования документов, представленных следователем или судом.
30. Методика проведения судебной экспертизы.
31. Сетевое планирование и управление.
32. Стадии проведения судебной экономической экспертизы.
33. План-график проведения судебной экономической экспертизы.
34. Программа проведения судебной бухгалтерской экспертизы.
35. Процедуры судебной экономической экспертизы.
36. Экспертиза внеоборотных активов.
37. Экспертиза оборотных активов.
38. Экспертиза учета текущих обязательств и расчетов.
39. Экспертиза учета налогообложения.
40. Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной бухгалтерской экспертизы.
41. Отчетность экономических субъектов как объект исследования судебной бухгалтерской экспертизы.
42. Виды искажений бухгалтерской отчетности.
43. Задачи судебной бухгалтерской экспертизы денежных средств и объекты исследования судебной бухгалтерской экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банке.
44. Стандарт экспертного исследования денежных средств (источники информации для исследования операций в кассе и на счетах в банке).

45. Стандарт экспертного исследования денежных средств (методические приемы и процедуры экспертного исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы денежных средств; методические приемы обобщения и реализации полученных материалов).
46. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций с денежными средствами.
47. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами.
48. Материальные и интеллектуальные подлоги в банковских документах.
49. Подлоги в кассовой книге.
50. Действия, выполняемые экспертом в процессе проведения проверки операций по счетам в банке.
51. Понятие запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» и задачи экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
52. Объекты экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
53. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (источники информации для исследования операций с запасами).
54. Методические приемы исследования при проведении судебно-экономической экспертизы материально-производственных запасов.
55. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций с материально-производственными запасами (применение экономического анализа, сравнения и группировки).
56. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций с материально-производственными запасами (применение аналитических и статистических расчетов, экономико-математических приемов).
57. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
58. Злоупотребления, совершаемые при операциях с материально-производственными запасами.
59. Использование данных аналитического учета материально-производственных запасов в экспертной практике правоохранительных органов.
60. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы по труду и заработной плате и особенность исследования этих операций.
61. Объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы по труду и заработной плате.
62. Источники информации для исследования операций по труду и заработной плате.
63. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (методические приемы при проведении судебной экономической экспертизы по труду и заработной плате, методические приемы обобщения и реализации материалов экспертизы).

64. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по труду и заработной плате.
65. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате (нормативно-правовое регулирование).
66. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате (информационное моделирование).
67. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате (исследование отдельных и взаимосвязанных бухгалтерских и иных учетных документов).
68. Цель судебно-экономической экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли и задачи экспертного исследования.
69. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы финансовых результатов.
70. Источники информации для исследования операций с финансовыми результатами и прибылью.
71. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (методические приемы исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы).
72. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (применение экономического анализа).
73. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (применение аналитических и статистических расчетов).
74. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
75. Искажения, выявляемые при документальной проверке доходов и расходов.
76. Несоответствия, выявляемые в ходе бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов.
77. Правовое положение эксперта.
78. Права и обязанности судебного эксперта согласно уголовно-процессуального, гражданского процессуального и арбитражно-процессуального законодательства.
79. Ответственность эксперта.
80. Криминалистическое исследование документов.
81. Основные виды изменений в документах (залитые, зачеркнутые и обесцвеченные тексты; замена листков в документах; сожженные документы).
82. Способы фальсификации документов.

2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену)

Задачи к экзамену

Задача 1. Определите какие методические приемы, должны применять при выполнении экспертных действий по операциям с материально-производственными запасами

Экспертные действия	Методические приемы, применяемые при выполнении экспертных действий
Проверка эффективности договоров поставки материальных ценностей на предмет объективности цены поставки, целесообразности номенклатуры, получения скидок по оплате и т.д.	?
Проверка полноты оприходования поступивших от поставщиков (в том числе по неотфактурованным поставкам) из производства материальных ценностей	?
Проверка достоверности принятия к учету сумм входного НДС по приобретенным материальным ценностям	?
Проверка объективности списания сумм входного НДС по приобретенным материальным ценностям в зачет платежей по НДС	?
Проверка обоснованности установления оценки материалов при использовании в производстве	?
Установление суммы материального ущерба, подлежащего возмещению материально-ответственными лицами, третьими лицами	?
Проверка формирования транспортно-заготовительных расходов на предмет избыточности, целесообразности	?
Формулирование вывода	?

Задача 2. Проанализируйте следующие факты хозяйственной жизни:

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Получено по чеку №200105 с расчетного счета в кассу для выдачи займа работнику	100 000	73	51
На основании заявления Н.К. Кашаповой о предоставлении ей займа (работник бухгалтерии) и договора займа, заключенного между ООО «Тан» в лице директора С.А. Хасанова и Н.К. Кашаповой, выдан займ заемщику сроком на три года	100 000	66	50-1
В кассу поступили деньги в погашение задолженности по недостаче от зав.складом	20 000	50	94

Г.А. Кузнецова			
Согласно ведомости №8 выдачи путевок выдано работникам организации 12 путевок в санаторий	356 000	76	58
Талоны на бензин выданы водителю З.Ш. Гарипову подотчет	5 000	71	10

Задание:

1) соответствуют ли бухгалтерские записи содержанию фактов хозяйственной жизни?

2) какие бухгалтерские документы и регистры бухгалтерского учета следует использовать как источники доказательств?

Задача 3. Проанализируйте следующие факты хозяйственной жизни:

— начислена заработная плата рабочим цеха основного производства за выполнение сверхурочных работ: Дт 50 Кт 70;

— выдана заработная плата: Дт 70 Кт 50. При последней проверке документальная обоснованность этой бухгалтерской записи не подтвердилась;

— выдана из кассы ранее депонированная заработная плата: Дт 76 Кт 50. Реквизиты расходного кассового ордера, на основании которого из кассы выданы эти денежные средства, вызывают сомнение и доброкачественности документа;

— начислена заработная плата рабочим цеха вспомогательного производства за выполнение разовых работ: Дт23 Кт 70;

— произведены отчисления на социальное страхование работников с суммы начисленной заработной платы: Дт 70 Кт 69.

Задание:

1) соответствуют ли бухгалтерские записи содержанию хозяйственных операций?

2) определите возможные версии причин, вызвавших искажение учетных записей;

3) какие бухгалтерские документы и регистры бухгалтерского учета следует использовать как источники доказательств?

Задача 4. Проанализируйте следующие факты хозяйственной жизни:

Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Получено по _____с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы	200 000		
По _____выдана заработная плата работникам организации	150 000		
По _____ внесена на расчетный счет в банке депонированная заработная плата	50 000		

По _____принято от представителя туристической фирмы «Пегас» В.П. Миронова 12 путевок в санаторий, оплаченных по безналичному расчету	356 000		
По _____ оплачено физическому лицу О.Л. Каримову за картофель по закупочному акту №26	60 000		

Задание. На основании каких первичных документов и какие бухгалтерские записи должны быть составлены бухгалтером организации.

Задача 5. Согласно первичным учетным документам, представленным эксперту, расходы на приобретение материалов составили 3 600 000 (в том числе НДС 600 000 руб.), транспортные расходы на доставку объекта составили 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.). При этом организация сформировала фактическую стоимость материалов указанных материалов в размере 4 400 000 руб.

Задание: необходимо проанализировать формирование фактической стоимости приобретенных материалов, сформулировать вопросы эксперту, указать, какие документы необходимо представить эксперту для проведения исследования.

Задача 6. Определите какие методические приемы, должны применять при выполнении экспертных действий по операциям с денежными средствами

Экспертные действия	Методические приемы, применяемые при выполнении экспертных действий
Проверка наличия первичных кассовых документов, подтверждающих факты хозяйственной жизни	
Проверка соблюдения порядка оформления первичных кассовых документов	
Проверка обоснования и оформления сумм НДС в первичных кассовых документах	
Проверка полноты оприходования денежных средств, полученных с расчетного счета в кассу	
Проверка полноты оприходования выручки от продаж в кассу	
Проверка достоверности авансовых отчетов	
Проверка законности операций с банковскими счетами	
Проверка методики учета операций с де-	

нежными средствами на предмет возможного искажения фактов хозяйственной жизни	
Проверка достоверности информации о денежных потоках	
Формулирование вывода	

Задача 7. Проведите в качестве эксперта-бухгалтера проверку размера начисленного пособия по временной нетрудоспособности, а также составьте правильную корреспонденцию счетов. Опишите профилактические мероприятия для недопущения подобных нарушений в будущем.

Исходные данные

В феврале 202_ г. главный экономист ООО «Путь» болел. Период нетрудоспособности составил 8 дней. За два предыдущих года сотруднику начислены следующие суммы: заработная плата — 425 000 руб., пособие по временной нетрудоспособности — 15 000 руб., за период очередного отпуска — 37 000 руб. Страховой стаж работника — 4 года и 3 месяца. Сотрудник имеет право на налоговый вычет по НДФЛ, так как является родителем несовершеннолетнего ребенка.

Бухгалтер организации произвел следующие расчеты:

1) расчет среднего заработка: (425 000 руб. + 37 000 руб. + + 15000 руб.) / 730 дн. = 653,42 руб.;

2) корректировка среднего заработка в соответствии с продолжительностью страхового стажа: 653,42 руб. · 0,8 = 522,74 руб.;

3) расчет пособия по временной нетрудоспособности: 522,74 · 8 = = 4181,92 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д 26 — К 70-4181,92 руб. (начислено пособие за 8 дней за счет средств работодателя);

Д 70 — К 68-543,65 руб. (удержан НДФЛ).

Задача 8. Сформулируйте вопросы по направлениям экспертного исследования расчетов с персоналом по оплате труда. Результаты представьте в таблице.

Таблица

Вопросы по направлениям экспертного исследования расчетов с персоналом по оплате труда

Направление экспертного исследования	Содержание вопросов
Установление сумм начисленной и выплаченной заработной платы	
Установление сумм удержаний из заработной платы по поручению (заявлению) работника	

Установление фактов выплат работодателю заработной платы и иных выплат	
Установление сумм денежных средств, которыми располагал работодатель	

Задача 9. Проанализируйте следующие факты хозяйственной жизни:

— начислена заработная плата рабочим цеха основного производства за выполнение сверхурочных работ: Дт 50 Кт 70;

— выдана заработная плата: Дт 70 Кт 50. При последней проверке документальная обоснованность этой бухгалтерской записи не подтвердилась;

— выдана из кассы ранее депонированная заработная плата: Дт 76 Кт 50. Реквизиты расходного кассового ордера, на основании которого из кассы выданы эти денежные средства, вызывают сомнение и доброкачественности документа;

— начислена заработная плата рабочим цеха вспомогательного производства за выполнение разовых работ: Дт23 Кт 70;

— произведены отчисления на социальное страхование работников с суммы начисленной заработной платы: Дт 70 Кт 69.

Задание:

1) соответствуют ли бухгалтерские записи содержанию хозяйственных операций?

2) определите возможные версии причин, вызвавших искажение учетных записей;

3) какие бухгалтерские документы и регистры бухгалтерского учета следует использовать как источники доказательств?

Задача 10. Согласно данным бухгалтерского учета на начало месяца учетная цена материалов на балансе организации составила 80 000 тыс. руб. Размер транспортно-заготовительных расходов, относящихся к указанным материалам, составляет 10 000 тыс. руб. В течение отчетного период организация прибрела материалы по учетной цене 500 000 тыс. руб., расходы по доставке составили 60 000 тыс. руб. В течение отчетного месяца организация списала материалы по учетной цене на следующие цели: 400 000 тыс. руб. – в основной производство, 150 000 тыс. руб. – на общехозяйственные расходы, 50 000 тыс. руб. – на общепроизводственные расходы.

Задание: необходимо проанализировать формирование фактической стоимости приобретенных материалов, сформулировать вопросы эксперту, указать, какие документы необходимо представить эксперту для проведения исследования, а также проанализировать размер транспортно-заготовительных расходов, относящихся к списанным материалам и остаткам материалов на складе организации.

Задача 11. Произведите классификацию следующих расходов организации:

Расходы, связанные с приобретением оборудования – 565200 руб., в том числе НДС;

Амортизация оборудования – 8 000 руб.;

Вклад в уставный капитал другой организации – 22 000 руб.;

Расходы по приобретению акций АО «Татнефть» – 60 000 руб.;

Расходы на оплату труда работников организации – 200 000 руб.;

Аванс, уплаченный поставщику материалов – 70 000 руб., в том числе НДС;

Расходы материалов на производство продукции – 40 000 руб.;

Расходы, связанные с продажей оборудования – 20 000 руб.;

Проценты, начисленные организацией коммерческому банку за предоставление ей кредита – 21 000 руб.;

Отчисления в резерв по сомнительным долгам – 22 000 руб.;

Некомпенсируемые потери материалов в результате пожара – 14 000 руб.;

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 16 000 руб.

Ответ систематизируйте в таблице следующей формы:

Наименование расходов	Сумма, руб.
1. Расходы по обычным видам деятельности	
2. Прочие расходы	
3. Расходы, не уменьшающие доходы организации	

Задание: Определите общую сумму расходов организации.

Задача 12. На основании исходных данных:

- установите достоверность определения финансового результата деятельности организации;

- составьте программу экспертного исследования.

Исходные данные

1. ООО «Путь» продана готовая продукция на сумму 11 587 009 руб., в том числе НДС — 20%. Фактическая себестоимость реализованной продукции — 9 205 060 руб. Расходы на рекламу — 157 007 руб. Управленческие расходы — 110 760 руб. Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи».

2. Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в устав-

ном капитале другой организации составили 260 700 руб.

3. Проданы запасы: фактическая себестоимость — 290 876 руб., выручка от продажи запасов — 789 654 руб.

4. Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость — 1 296 040 руб., сумма амортизации — 1 261 090 руб.

Оприходованы запасные части на сумму 17 809 руб.

5. Отражены положительные курсовые разницы в сумме 87 654 руб.

6. Начислен налог на имущество — 18 050 руб.

Финансовый результат (убыток) деятельности организации составил 13 743 216 руб.

Задача 13. Проведите в качестве эксперта-бухгалтера проверку расчета начисленной заработной платы. Опишите профилактические мероприятия для недопущения подобных нарушений в будущем.

Исходные данные

Козлов А.Н. работает слесарем в ООО «Учебное». В отчетном периоде им было отработано 126 ч рабочего времени (по факту). Фактический объем рабочего времени по графику — 156 ч, из них 12 ч — простои по вине работодателя.

Начисление заработной платы производится в соответствии с повременно-премиальной системой оплаты труда:

1) установленный оклад — 12 500 руб.;

2) ежемесячная премия — 25% от оклада;

3) премия за качество выполненных работ — 5% от оклада;

4) коэффициент районирования (район Крайнего Севера) — 1,25.

Бухгалтер организации произвел следующие расчеты:

1) начислен оклад (за фактически отработанное время) (126 / 156 · 12 500 руб. = 10 096,15 руб.);

2) начислена ежемесячная премия (10 096,15 · 0,25 = 2524 руб.);

3) начислена премия за качество выполненных работ (10 096,15 × × 0,05 = 504 руб.;

4) начислена заработная плата с учетом коэффициента районирования (10 096,15 · 1,25 = 12 620,18 руб.);

5) итого начисленная заработная плата — 25 744,33 руб.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение практической ситуации на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Практическая ситуация решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**5**	

Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Практическая ситуация решена верно, правильно обосновывает принятую методику ее решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами решения практических ситуаций. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет навыками и приемами решения практических ситуаций. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической ситуации, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреб-	**D**	**70-66**	**3+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**

лении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической ситуации и не может связать теорию с практикой.				
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических ситуаций. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**3**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя. Ситуация не решена.	**E**	**60**	**3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Ситуация не решена.	**F**	**Менее 60**	**2**	**Компетенции не сформированы**