

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра цифровой и отраслевой экономики

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к проведению практических занятий
и организации самостоятельной работы
для студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
всех форм обучения

Воронеж 2021

УДК 340.6(07)
ББК 67.410.1я7

Составители: канд. филос. наук Е. П. Смородина

Судебная экономическая экспертиза: методические указания к проведению практических занятий и организации самостоятельной работы для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» всех форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: Е. П. Смородина. Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2021. 40 с.

Методические указания по практическим занятиям включают в себя тематический план практических занятий, тематику рефератов, практические задания, задачи, перечень вопросов для обсуждения, тестовые задания, а также основную литературу. Указания по самостоятельной работе студентов заключаются в изложении требований, предъявляемых к подготовке и защите текущих контрольных работ, рефератов, информационных сообщений, презентаций студентов всех форм обучения. Так же даются рекомендации по подготовке, оформлению и защите указанных работ.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» всех форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле МУ_СЭЭ_2021.pdf.

УДК 340.6(07)
ББК 67.410.1я7

Рецензент – С. С. Федюнин, канд. юрид. наук, доц. кафедры цифровой и отраслевой экономики ВГТУ

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета*

ВВЕДЕНИЕ

Цель изучения учебной дисциплины заключается в получении теоретических знаний и приобретении практических навыков по методологии и организации экономической экспертизы, использовании экономической информации в исследованиях при обобщении и реализации результатов экспертизы.

Задачи учебной дисциплины предполагают:

- формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в экспертной деятельности.
- изучение действующих инструктивных материалов в области судебно-экономической экспертизы;
- овладение методикой организации и проведения судебно-экономической экспертизы;
- исследование проблем и перспектив дальнейшего развития судебно-экономической экспертизы;
- формирование у студентов навыков самостоятельного решения вопросов, связанных с назначением и производством судебно-экономической экспертизы.

В результате освоения материалов студент должен:

Знать

- теории и методики образования и использования финансов хозяйствующего субъекта: анализа финансово-экспертной деятельности хозяйствующего субъекта;
- теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экономической экспертизы;
- основные концепции и методические подходы к определению экономических экспертиз, их классификации;
- сходство и различия между экономическими экспертизами, аудитом, налоговой проверкой, документальной ревизией и другими контрольными инструментами;
- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые проблемы деятельности организаций в отношении отдельных объектов экономической экспертизы.

Уметь

- планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы;
- исследовать документацию, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу

– комментировать и применять положения гражданского, административного законодательства, регулирующего основы осуществления судебной экономической экспертизы;

– определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы; осуществлять выбор необходимых аналитических методов и приемов, позволяющих установить механизм искажения финансовых и экономических показателей в целях обеспечения полноты исследования криминальных финансовых операций;

– грамотно интерпретировать нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные, налоговые и другие аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов экспертного исследования; применять нормы различных законодательных актов к правонарушениям в системе бухгалтерского учета;

Владеть

– применением финансово-экономических знаний для решения профессиональных задач: всесторонней оценкой методов формирования использования финансов и экономических ресурсов

– основополагающими принципами и концепциями экономической экспертизы; навыками организации процесса экономической экспертизы в соответствии с требованиями процессуального законодательства;

– методами и приемами, используемыми экспертами в рамках судебно-бухгалтерской, финансово-экономической и налоговой экспертиз и др. видов экономических экспертиз;

– приемами оперирования результатами судебно-бухгалтерской экспертизы в качестве источников доказательств в уголовном, гражданском, арбитражном и административном судопроизводстве.

1. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА» (ВОПРОСЫ, ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ, ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ, ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ)

Тема 1. Основы судебной экономической экспертизы

1. Понятие, виды, объекты и задачи судебной экономической экспертизы.
2. Отличие судебной экономической экспертизы от других видов проверки.
3. Вопросы, стоящие перед судебной экономической экспертизой.
4. Современное состояние судебной экономической экспертизы.

Темы рефератов

1. Роль судебных экспертиз в современном обществе.

2. Правовое регулирование государственной судебно-экспертной деятельности.

3. Понятие, сущность и задачи государственной судебно-экспертной деятельности.

Практические задания

1. Заполните табл. 1, характеризующую защитные функции бухгалтерского учета.

Таблица 1

Содержание защитных функций бухгалтерского учета

Название функции	Сущность функции	Реализация функции в бухгалтерском учете
1	2	3

2. Заполните таблицу, характеризующую формы использования судебно-экономических познаний в юридической практике.

Таблица 2

Использование судебно-экономических познаний в юридической практике

Форма использования экономических познаний в юридической практике	Действия, для проведения которых привлекается лицо, сведущее в экономике (бухгалтерском учете)
1	2

3. Используя положения ГПК РФ, УПК РФ, АПК РФ, Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ, Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», приказа Минфина РФ от 20.03.2014 № 18н «Об утверждении административного регламента исполнения федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере» заполните следующую таблицу.

1)

Признак	Судебная экономическая экспертиза	Аудит	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности
Целевой			
Информационный			
Организационный			
Правовой			

Документально-результативный			
------------------------------	--	--	--

2) заполните следующую таблицу;

Характеристики	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Судебно-налоговая экспертиза	Финансово-кредитная экспертиза
Определение			
Предмет исследования (статьи УК РФ)			
Метод			
Приемы			
Объекты			
Субъекты			
Информационные источники исследования (информационная база)			

3) классифицируйте объекты судебно-экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

- 1) первичные бухгалтерские документы;
- 2) материалы инвентаризации;
- 3) заключения экспертов в других областях знаний;
- 4) сводные бухгалтерские документы;
- 5) бухгалтерские записи (проводки);
- 6) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- 7) записи в регистрах синтетического и аналитического учета;
- 8) протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок;
- 9) качество проведенных ревизий;
- 10) размер причиненного ущерба.

Вопросы для обсуждения

1. Какие судебные экспертизы относятся к классу судебных экономических экспертиз?
2. В чем отличие экономической экспертизы от других видов независимых заключений?

3. Какие процессы влияют на современное состояние судебной экономической экспертизы?

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.

Темы рефератов

1. Судебно-экспертная деятельность и ее виды.
2. Производство судебных экономических экспертиз.
3. Современное состояние судебной экономической экспертизы.

Практические задания

1. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	Да/нет
1. Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии (учреждении) требованиям бухгалтерского учета; если нет, то какие имеются отступления в ведении учета от нормативных документов, регламентирующих постановку учета и отчетности?	
2. Правильно ли оформлено ООО «Импульс» списание товаров 28 декабря 20 г. из-за их порчи, и на какую сумму списаны товары?	
3. Причинен ли ущерб работникам ООО «Импульс», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Пряткова И.И.?	
4. Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Импульс»? Если да, то в каких размерах?	
5. Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?	
6. Включались ли в налоговые декларации ООО «Импульс» Генеральным директором П.И. Сидорович лично либо по его письменным указаниям заведомо ложные сведения?	
7. Какая сумма денежных средств, учтенная в книге оперативного (чернового) учета ООО «Импульс», не поступила на расчетный счет № 40702810..... ООО «Заря» в АКБ «Б-банк» и в кассу за период с 01.09.2013 по 18.02.2014 по факту хозяйственной жизни, связанного с выполнением строительно-монтажных работ по договору № 2 от 01.09.2013, заключенному с ООО «Вектор»?	
8. Какая сумма денежных средств поступила за 2014 год на расчетный счет № 40702810..... ООО «Карл» в ЗАО АКБ «Б-Банк» со стороны следующих организаций: ООО «Марлен», ОАО «Импульс»?	

9. Усматриваются ли в действиях Генерального директора П.П. Павлова ООО «Радость» признаки преднамеренного банкротства?	
10. Что является облагаемым оборотом при исчислении НДС на предприятиях розничной торговли?	
11. В соответствии ли с требованиями налогового законодательства исследуемым лицом выполнены налоговые обязательства за 2016– 2017гг.?	
12. Отражена ли в бухгалтерских документах ООО «Рома» продажа недвижимости и оборудования в период с 01.09.2015 по 31.12.2016? Если да, то по каким объектам и на какую сумму?	
13. Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?	
14. Какова схема безналичных расчетов по сделке купли-продажи земельного участка (офиса и т. п.) между ООО «Знамя» и ООО «Флаг»?	
15. Какова система бухгалтерского учета в ООО «Время» в период с 2015 по 2016 гг.?	
16. Фиктивен ли договор комиссии, заключенный между ООО «Сентябрь Плюс» и ОАО «Сентябрь»?	
17. Куда и в какой сумме были перечислены ООО «Миг» денежные средства, полученные по договору № 01/05 от 01.10.2015 от ОАО «Берта» за период с 01.10.2015 г. по 01.02.2016 г.?	

2. В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ПАО «Импульс» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Имеются ли основания для назначения судебно-экономической экспертизы?
2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-экономической экспертизы?
3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-экономистом?
4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-экономической экспертизы?

3. В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия «N» Шумилов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «N» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами.

На основании письма Шумилова и договора предприятия «N» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 329 от 19 августа 2013 года денежные средства в сумме 41 400 (сорок одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения Шумилова за 1-й курс. Фактически Шумилов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале.

Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации?

Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Вопросы для обсуждения

1. Что относится к фактическим основаниям назначения судебной экономической экспертизы?
2. Какие действия должен совершить следователь при назначении судебной экономической экспертизы?
3. Какова структура постановления судебной экономической экспертизы
4. Какие группы вопросов могут формулироваться для разрешения экспертизы?
5. В чем отличие повторной и дополнительной экспертиз?

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 оценка заключения эксперта судом.

Темы рефератов

1. Правовой статус судебного эксперта в Российской Федерации.
2. История развития и современное состояние судебной экономической экспертизы.
3. История становления и развития судебной бухгалтерии.

Практические задания

1. Определите соответствие между содержанием и реквизитами определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы определенной части данного постановления (вводной, описательно-мотивировочной и резолютивной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
1	Дата вынесения определения	
2	Решение суда (судьи) о назначении экспертизы	
3	Место вынесения определения	
4	Обстоятельства, рассматриваемого дела	
5	Вид назначаемой экспертизы	
6	Основания назначения экспертизы	
7	Наименование суда	
8	Состав суда	
9	Наименование сторон	
10	Наименование учреждения, в котором она должна быть проведена	
11	Перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом	
12	Предмет спора	
13	Перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта	

2. Определите соответствие между содержанием и реквизитами заключения эксперта судебной экспертизы определенной части данного заключения (вводной, исследовательской или заключительной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть заключения судебной экспертизы
1	Сведения об эксперте – фамилия, имя и отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и (или) ученое звание, занимаемая должность	
2	Сведения об экспертном учреждении или подразделении	
3	Причины невозможности решения отдельных вопросов в полном или требуемом в постановлении объеме	
4	Основания производства экспертизы - вид, дата вынесения постановления, номер, краткое изложение обстоятельств дела, по которому оно вынесено	
5	Дата, время и место проведения экспертизы, ее номер, наименование и вид	
6	Обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения и принятые экспертом в качестве исходных данных	
7	Сведения об органе или лице, назначившем экспертизу	
8	Сведения о примененных методиках, которыми эксперт руководствовался при разрешении поставленных вопросов	

3. Укажите статьи нормативных правовых актов, регламентирующих порядок назначения и производства экспертиз, выделите общие черты и отличия. Сравнительная характеристика порядка назначения и производства судебной экспертизы.

Признак сравнения	ГПК	АПК	УПК	КоАП
1. Назначение экспертизы				
- документ				
- содержание документа				
- лицо, формулирующее вопросы эксперту				
- ходатайство о назначении экспертизы (предусмотрено/нет, субъект)				
2. Производство экспертизы				
- субъект, выполняющий экспертизу				
- присутствие иных лиц (кроме эксперта) при производстве экспертизы				
3. Особенности экспертиз				
- комиссионная				
- комплексная				
- дополнительная				
- повторная				
4. Обязанности эксперта				
5. Права эксперта				
6. Заключение эксперта				
- форма				
- содержание				

4. Используя положения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части ст. 7 главы 2, заполните таблицу.

Компетенции	Права	Обязанности
Руководителя		
Главного бухгалтера		
Индивидуального предпринимателя		

Вопросы для обсуждения

1. Какие субъективные качества эксперта учитываются при оценке экспертного заключения?
2. Из каких структурных частей состоит заключение эксперта?
3. Сколько экземпляров заключений эксперта следует подготовить?
4. В каких случаях необходим допрос эксперта?
5. Какова процедура допроса эксперта?

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.

Темы рефератов

1. Методические основы экспертной деятельности.
2. Порядок проведения повторной и дополнительной судебной экономической экспертизы.
3. Особенности комплексной и комиссионной судебной экономической экспертизы.

Практические задания

1. Охарактеризуйте принципы экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы в таблице следующей формы:

Таблица 1

Принципы экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы

Название принципов экспертного исследования	Характеристика принципа экспертного исследования
1	2

2. Дайте характеристику процедурам судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись табл. 2.

Таблица 2

Процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы

Название процедуры СБЭ	Содержание процедуры	Реализация процедуры в исследованиях СБЭ
1	2	3

3. Раскройте порядок применения расчётно-аналитических методических приёмов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись табл. 3.

Таблица 3

Применение расчётно-аналитических методических приёмов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы

Название методического приема	Сущность приема	Реализация процедуры в исследованиях СБЭ
1	2	3

4. Раскройте применение методов документальной проверки в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы, составив таблицу следующей формы:

Таблица 4

Применение методов документальной проверки в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы

Группа методов	Метод исследования документов	Сущность метода	Выявляемые нарушения
1	2	3	4

5. Определить, каким методом документальной проверки можно установить несоответствие между наименованием блюд и сырьевым набором продуктов, списанных на их приготовление в требовании-меню школьной столовой.

6. Каким методом документальной проверки можно обнаружить нарушения, связанные с отражением разной величины среднего веса одной упаковки одного и того же товара.

7. Определить, каким методом документальной проверки можно определить правильность отнесения затрат на себестоимость продукции.

8. Каким методом документальной проверки можно установить превышение расхода определенных ценностей над приходом внутри учетного периода? Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером деревообрабатывающего предприятия пе-

речислено с расчетного счета авторемонтного завода 300 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оцените ситуацию и назвать объекты исследования.

9. В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Х получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Мир», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание? Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

10. На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути. В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого-то поставщика якобы так и не отгруженного оплаченный товар. Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки.

Вопросы для обсуждения

1. Что понимается под методом судебной экономической экспертизы?
2. Какие методы используются при проведении судебной экономической экспертизы?
3. На какие группы подразделяются специальные методы судебной экономической экспертизы?
4. Что такое метод взаимного контроля?
5. В каких случаях эффективен метод встречной проверки?

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.

Темы рефератов

1. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Оценка и использование заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Проведение экспертизы в гражданском процессе.

Практические задания

1. Кассир ООО «Импульс» Н.Н. Чердынцева получила в ЗАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Трошкину по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб. Как показали результаты проведенной судебно-экономической экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Импульс» на расходном кассовом ордере подделана. Какие экономические документы использовал эксперт-экономист при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

2. Перед началом судебно-экономической экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными экономического учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

3. При исследовании банковских выписок ООО «Марс» и документов по расчетному счету эксперт-экономист обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб.

Укажите возможные версии эксперта-экономиста, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

Вопросы для обсуждения

1. Как применяется сетевое планирование в судебной экономической экспертизе?

2. Как применяются логические процедуры в судебной экономической экспертизе?

3. Перечислите стадии судебной экономической экспертизы?

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.

Темы рефератов

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по налогам и сборам.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов по налогу на прибыль, правильности начисления и списания постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов.
3. Методы документальной проверки при проведении экспертизы расчетных операций.
4. Методы исследования взаимосвязанных документов при проведении экспертизы расчетных операций.

Практические задания

1. Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу.

Определите правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

2. Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

3. Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу. *Определите, правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.*

4. При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на

счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию прочих доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство). При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

5. При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы.

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию внереализационных доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство).

При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для обсуждения

1. Какие специальные методы исследования используются в экспертизе активов?
2. Используется ли метод встречной проверки при экспертизе обязательств экономического субъекта?
3. Какие нарушения выявляются в ходе экспертизы налогообложения?

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

Темы рефератов

1. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности. Реквизиты бухгалтерских документов.
3. Классификация бухгалтерских документов.
4. Задачи, предмет, метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Осно-

вания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

5. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Практические задания

1. При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

2. ООО «Ореон» (ОСНО) приобрело объект основных средств стоимостью на сумму 110800 руб. от ООО «Меркурий» (УСНО). За консультацию, связанную с приобретением основного средства, организация заплатила 14360 руб. Сумма регистрационных сборов составила 1000 руб. Вознаграждение посреднической организации за сделку по приобретенному объекту составило 3540 руб., в том числе НДС. Стоимость услуг по монтажу составила 5900 руб., в том числе НДС (счет-фактура отсутствует).

По данной сделке НДС был предъявлен к вычету в сумме 20 532 руб. Задание:

1. Сформулируйте возможные вопросы для решения в рамках судебно-бухгалтерской и судебно-налоговой экспертизы.

2. Определите объект и предмет судебно-бухгалтерской и судебно-налоговой экспертизы.

3. Выявите и проанализируйте ошибки в практической ситуации. Какие возможны последствия с точки зрения нарушения законодательства?

Вопросы для обсуждения

1. Приведите классификацию признаков искажений бухгалтерской отчетности?

2. Перечислите признаки налоговых преступлений.

3. Что такое фальсификация бухгалтерской отчетности?

Тема 8. Экспертиза денежных средств

8.1. Стандарт экспертного исследования.

8.2. Расчетно-аналитические приемы и методы исследования.

8.3. Документальные приемы исследования операций.

Темы рефератов

1. Особенности наличного обращения в России.
2. Исследование операций по безналичному движению денежных средств.
3. Особенности выявления преступлений, связанных с невозвращением иностранной валюты из-за границы.
4. Формы безналичных расчетов в России.

Практические задания

1. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций; приемы экспертного исследования операций с денежными средствами; этапы проверки операций на расчетных счетах в банках.

2. Назовите объекты экспертного исследования операций с денежными средствами.

3. Перечислите источники информации, которыми пользуется эксперт-экономист при проведении судебной экономической экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банках.

4. Перечислите наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.

5. Какова последовательность проведения проверки кассовых операций?

6. Какова последовательность проведения проверки банковских операций?

7. В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?

8. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

9. Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ЗАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Писарюку по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены желез-

нодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб.

Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

10. Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Вопросы для обсуждения

1. В каких случаях проводится судебная экономическая экспертиза денежных средств?
2. Какие источники информации используются при экспертизе денежных средств?
3. Какие приемы исследования используются при экспертизе денежных средств?
4. Какие виды подлогов могут быть в банковской выписке?
5. Какие признаки могут указывать на противоправность платежно-расчетных операций?

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.

Темы рефератов

1. Приобретение производственных запасов за наличный расчет.
2. Значение аналитического учета производственных запасов.

Практические задания

1. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

2. Каковы объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами?

3. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.

4. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?

5. Какие расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций с материально-производственными запасами?

6. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?

7. Назовите основные документальные приемы проверки.

8. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостатков и потерь от порчи имущества?

9. Рассчитайте потери товара в пределах нормы естественной убыли и составьте акт на его списание, если: при транспортировке автомобильным транспортом мяса охлажденного на расстояние до 50 км в холодное время года норма составляет 0,05 %, в теплое время года – 0,06 %; на расстояние свыше 50,1 км – соответственно 0,06 и 0,08 %. Закуплено 1 000 кг мяса. Расстояние перевозки – 55 км.

Вопросы для обсуждения

1. Какие задачи решаются при проведении судебной бухгалтерской экспертизы с материально-производственными запасами?

2. Какие источники информации используются при проведении экспертного исследования операций с материально-производственными запасами?

3. Какие расчетно-аналитические приемы используются при проверке операций с материально-производственными запасами?

4. Какие методы документальной проверки применяются при выявлении искажений в операциях с материально-производственными запасами?

5. Результаты каких методов фактической проверки используются при проведении судебной бухгалтерской экспертизы с материально-производственными запасами?

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.

Темы рефератов

1. Заработная плата и хищения денежных средств.
2. Использование первичных документов по расчету заработной платы при расследовании хищений, связанных с операциями по оплате труда.

Практические задания

1. При проведении судебно-экономической экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-экономистом была обнаружена платежно- расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

2. При исследовании банковских выписок ООО «Марс» и документов по расчетному счету эксперт-экономист обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб.

Укажите возможные версии эксперта-экономиста, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

3. Кононов И.П. работает в ЗАО «Промэкспорт» с 01.01.2019 г. Его ежемесячный оклад – 18 000 рублей. В бухгалтерию предприятия он представил заявление с просьбой вычитать из его облагаемого дохода расходы на содержание двоих детей в возрасте до 18 лет. Один ребенок проживает с Кононовым И.П., другой – с его бывшей супругой. По исполнительному листу бухгалтерия ежемесячно удерживает с Кононова И.П. алименты в размере 25 %. В течение 2019 г. Кононов И.П. ежемесячно получал на руки сумму 10 000 рублей. 10 но-

ября работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем – к руководителю, – о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего Кононов обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму задолженности перед работником по гражданско-правовому договору.

Какая ответственность предусмотрена российским законодательством за подобные нарушения?

Вопросы для обсуждения

1. Какие задачи решаются при проведении судебной экономической экспертизы операций по труду и заработной плате?

2. Какие объекты исследуются при проведении судебной экономической экспертизы операций по труду и заработной плате?

3. Какие источники информации используются при проведении судебной экономической экспертизы операций по труду и заработной плате?

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

5. Какие группы взаимосвязанных документов по заработной плате подвергаются исследованию при проведении судебной экономической экспертизы операций по труду и заработной плате?

6. Как осуществляется проверка операций по депонированной 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 исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Темы рефератов

1. Правовое регулирование затрат, включаемых в себестоимость произведенной продукции.

2. Неучтенная продукция, себестоимость, отчетность.

3. Приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

4. Судебная экономическая экспертиза в раскрытии преступлений в сфере экономической деятельности.

Практические задания

1. Объекты экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Источники информации экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Процедуры экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

2. Каковы объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

3. Какие основные источники информации используются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

4. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

5. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

6. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

7. На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале 2019 г. поступил аванс от Покупателя в размере 590 000, 00 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.) в счет предстоящей поставки Товара. В марте 2019 года ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 0000,00 руб. (в том числе НДС – 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле 2019 г. на расчетный счет ООО «Альтаир» поступила частичная оплата от Покупателя в размере 1 180 000,00 руб. (в том числе НДС – 180 000,00 руб.) за отгруженный в марте Товар. В мае 2019 г. Покупатель произвел окончательный расчет за Товар.

В соответствии с учетной политикой ООО «Альтаир» доходы в бухгалтерском учете общества признаются в момент перехода права собственности на Товар.

Какова сумма дохода, полученного ООО «Альтаир» (ИНН 7779626544) от реализации Товара Покупателю за период с февраля по апрель 2019 г. с разбивкой помесячно?

8. Для целей налогового учета проценты по выданному долго срочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа.

Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по

займу признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

9. ООО «Омега» уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль составляет:

- за январь 2019 года – 300 000 руб.;
- за январь – февраль 2019 года – 450 000 руб.

Предприятие рассчитало, что сумма авансового платежа налога на прибыль, подлежащая доплате в бюджет не позднее 28 марта составит 27 000 руб.

Рассчитайте суммы авансового платежа налога на прибыль за январь и январь-февраль, подлежащие уплате в бюджет.

Сделать вывод о том, правильно ли предприятие рассчитало сумму авансового платежа налога на прибыль, подлежащую доплате в бюджет не позднее 28 марта 2019 года.

Вопросы для обсуждения

1. Какие методы документальной проверки используются при выявлении искажений в операциях по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

2. Какие искажения могут быть при осуществлении экономическим субъектом операций с ценными бумагами?

3. Какие формы статистической отчетности используются при осуществлении экономического анализа финансовых результатов предприятия?

4. Что проверяется экспертом путем применения арифметических расчетов?

5. Какие приемы проверки отдельного бухгалтерского документа используются при исследовании операций с финансовыми результатами и использованием прибыли?

6. Какие искажения в отчетной документации могут быть выявлены в процессе документальной проверке прочих расходов?

Тема 12. Правовое положение и ответственность эксперта

12.1. Статус, обязанности и пределы компетенции судебного эксперта.

12.2. Независимость судебного эксперта.

12.3. Ответственность эксперта.

Темы рефератов

1. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта-экономиста.

2. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждений правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

3. Профилактическая работа эксперта-экономиста на исследуемом предприятии.

4. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы.

5. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебной экономической экспертизы.

Практические задания

Необходимо распределить перечисленные полномочия эксперта на права и обязанности. Результат представить в виде таблицы следующей формы.

Права	Обязанности	Не вправе

Полномочия эксперта:

– принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;

– провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;

– осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;

– делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками процесса его заключения или показаний;

– указывать в своем заключении имеющие значение для дела обстоятельства, которые установлены при проведении экспертизы и по поводу которых ему не были поставлены вопросы;

– составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, назначившим судебную экспертизу, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, объекты исследований и материалы дела не пригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения и эксперту отказано в их дополнении, современный уровень развития науки не позволяет ответить на

поставленные вопросы;

- вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;
- принимать поручения о производстве судебной экспертизы непосредственно от каких-либо органов или лиц, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения;
- дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения;
- уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу;
- знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимся к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
- приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;
- не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством судебной экспертизы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;
- обжаловать в установленном законом порядке действия органа или лица, назначивших судебную экспертизу, если они нарушают права эксперта.
- самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;
- давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;
- уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд;
- отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения;
- явиться по вызову судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;
- обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела;
- знакомиться с материалами уголовного дела, относящимся к предмету судебной экспертизы;
- сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением

органа или лица, ее назначивших;

- самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- ходатайствовать перед руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и дачи заключения;

- задавать вопросы, относящиеся к предмету экспертизы, лицу, в отношении которого ведется производство по делу, потерпевшему и свидетелям с разрешения судьи, должностного лица, лица, председательствующего в заседании коллегиального органа, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;

- ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;

- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения;

- вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы без ведома следователя и суда;

- проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств;

- давать заведомо ложное заключение.

Вопросы для обсуждения

1. В чем заключается процессуальная основа экспертной деятельности?
2. Что предполагает непредвзятость эксперта?

2. ПРИМЕР ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ

1. Судебно-экономическая экспертиза:

1. Является методом управления хозяйствующим субъектом;
2. Выражает степень достоверности бухгалтерской отчетности и позволяет сделать выводы на ее основе пользователям отчетности;
3. Производится в целях собирания доказательств;
4. Правильного ответа нет.

2. Судебно-экономическая экспертиза включает в себя:

1. Судебные сельскохозяйственные экспертизы;
2. Судебная финансово-экономическая экспертиза;
3. Фоноскопическая экспертиза;
4. Правильного ответа нет.

3. Постановление о назначении СЭЭ выносится только:

1. Когда все данные материала собраны;
2. Когда собран и проанализирован весь материал следователем;
3. Когда поступил вопрос о назначении СЭЭ.

4. В течение какого срока должно быть закончено предварительное следствие в соответствии со ст. 133 УПК?

1. Один месяц;
2. Два месяца;
3. Шесть месяцев.

5. Кто подписывает исследовательскую часть заключения эксперта:

1. Свидетели, проходящие по данному делу;
2. Эксперт, производивший экспертизу;
3. Лицо, назначившее экспертизу.

6. Основанием назначения дополнительной экспертизы являются:

1. Недостаточная ясность или полнота ранее данного заключения;
2. Необходимость решения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
3. Все ответы верны.

7. Какие документы должны быть представлены эксперту-бухгалтеру перед экспертным исследованием?

1. Начисление и выплату заработной платы;
2. Инвентаризационные материалы;
3. Первичные учетные документы и регистры синтетического и аналитического учета;
4. Численность производственного и управленческого персонала.

8. Что в правоохранительной практике является одним из главных источников при формулировании вопросов перед экспертом-бухгалтером?

1. Инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
2. Регистры синтетического и аналитического учета по счетам журналы-ордера;
3. Протоколы допросов.
4. Результаты осмотра бухгалтерских документов.

9. Что из нижеперечисленного относится к научным методам при проведении экспертных исследований?

1. метод научной обоснованности;
2. метод управления;
3. верны все варианты ответов.
4. метод конструирования.

10. К основным задачам СПУ относятся:

1. предвидение и выявление возможных осложнений в выполнении экспертных исследований еще до того как они возникают;
2. разработка методики проведения экспертизы;
3. верны все варианты ответов.

11. Что выступает в качестве источника возмещения расходов организации?

1. кредиторская задолженность
2. дебиторская задолженность
3. налог
4. верного ответа нет.

12. Основное назначение акта сверки- это..

1. подтверждение правильности осуществляемых расчетов между сторонами договоров
2. допущение в бухгалтерских записях ошибок и неточностей
3. исследование судебной бухгалтерской экспертизой вопроса достоверности
4. верного ответа нет.

13. С чем связаны ошибки автоматизированной обработки информации?

1. с применением для обработки учетных данных средств вычислительной техники с помощью специальных компьютерных программ;
2. с произвольным умозаключением;
3. с неспособностью проверить реальность дисфункциональных интерпретаций;

14. Что не относится к ошибкам, непротиворечащим законодательству?

1. налоговая оптимизация;
2. фальсификация бухгалтерской отчетности;
3. все ответы верны.

15. Исправления в кассовой книге заверяются подписями:

1. генерального директора организации;
2. главного бухгалтера организации;
3. главного бухгалтера и кассира организации;
4. кассира организации.

3. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

5. Ткаченко, Ю. А. Судебная экономическая экспертиза: учеб. пособие [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/80473.html>
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие [Электронный ресурс] / М. М. Виноградова; В. А. Бородин; Н. В. Парушина; Н. Д. Эриашвили; Ю. П. Кузякин; Е. Р. Российская; ред. Е. Р. Российская; Н. Д. Эриашвили. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>
3. Нелезина, Е. П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум: учеб. пособие [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21001.html>
4. Прорвич, В. А. Судебно-оценочная экспертиза. Правовые, организационные и научно-методические основы: учеб. пособие [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16444.html>

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОСВОЕНИЮ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА ПО КОНСПЕКТУ ЛЕКЦИЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЕ

Изучение теоретической части дисциплин призвано не только углубить и закрепить знания, полученные на аудиторных занятиях, но и способствовать развитию у студентов творческих навыков, инициативы и способности организовать свое время. Планирование времени, необходимого на изучение дисциплин, студентам лучше всего осуществлять весь семестр, предусматривая при этом регулярное повторение материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно прорабатывать и дополнять сведениями из других источников литературы, представленных не только в программе дисциплины, но и в периодических изданиях. При изучении дисциплины сначала необходимо по каждой теме прочитать рекомендованную литературу и составить краткий конспект основных положений, терминов, сведений, требующих запоминания и являющихся основополагающими в этой теме для освоения последующих тем курса. Для расширения знания по дисциплине рекомендуется использовать Интернет-ресурсы; проводить поиски в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем.

Самостоятельную работу следует начинать с доработки конспекта, желательно в тот же день. С целью доработки необходимо в первую очередь прочитать записи, восстановить текст в памяти, а также исправить описки, расшифровать не принятые ранее сокращения, заполнить пропущенные

места, понять текст, вникнуть в его смысл. Далее следуем изучить материал, используя рекомендуемую литературу, разрешая в ходе чтения возникшие ранее затруднения, находя ответы на вопросы, а также дополняя и исправляя свои записи. Записи должны быть наглядными, для чего следует применять различные способы выделений. Подготовленный конспект и рекомендуемая литература используются при подготовке к практическому занятию.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКОМУ ЗАНЯТИЮ

Подготовка к практическому занятию начинается с внимательного прочтения учебного материала, включая самостоятельный вывод всех утверждений и формул, упомянутых в материале. Далее следуют решение примеров, задач, ответ на вопросы, предложенные в конце лекции преподавателем или помещенные в рекомендуемой литературе. Примеры, задачи, вопросы по теме являются средством самоконтроля. Непременным условием глубокого усвоения учебного материала является знание основ, на которых строится изложение материала.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ВЫПОЛНЕНИЮ ДОМАШНИХ ЗАДАНИЙ

Домашние задания, как правило, выдаются преподавателем для закрепления знаний и навыков, полученных в ходе аудиторной работы, с указанием контрольного срока выполнения. Для успешного их выполнения необходимо убедиться, что формулировка задания не содержит неясных терминов, есть четкое понимание, какими методическими материалами и дополнительными источниками необходимо руководствоваться, каким образом можно получить консультацию в случае возникновения затруднений.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ОТДЕЛЬНОЙ ТЕМЫ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Отдельные темы, дополняющие и расширяющие проблемное поле дисциплины, могут быть предложены обучающимся для самостоятельного изучения. В этом случае основной формой самостоятельной работы является чтение и конспектирование литературы, а также разбор примеров и решение рекомендованных задач.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой позволяют экономить время и повышают продуктивность. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем.

лем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования научного способа познания.

Основные приемы можно свести к следующим:

- составить перечень книг, с которыми следует познакомиться;
- перечень должен быть систематизированным (что необходимо для семинаров, что для экзаменов, что пригодится для написания курсовых и дипломных работ, а что выходит за рамки официальной учебной деятельности, и расширяет общую культуру);
- обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит экономить время);
- определить, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть;
- при составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями, которые помогут сориентироваться, на что стоит обратить большее внимание, а на что вообще не стоит тратить время;
- все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, выписывая кратко основные идеи автора и иногда приводя наиболее яркие и показательные цитаты (с указанием страниц);
- следует выработать способность «воспринимать» сложные тексты; для этого лучший прием – научиться «читать медленно», когда понятно каждое прочитанное слово (а если слово незнакомое, то либо с помощью словаря, либо с помощью преподавателя обязательно его узнать).

Таким образом, чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того насколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Выделяют четыре основные установки в чтении научного текста:

информационно-поисковая (задача – найти, выделить искомую информацию);

усваивающая (усилия читателя направлены на то, чтобы как можно полнее осознать и запомнить как сами сведения, излагаемые автором, так и всю логику его рассуждений);

аналитико-критическая (читатель стремится критически осмыслить материал, проанализировав его, определив свое отношение к нему);

творческая (создает у читателя готовность в том или ином виде – как отправной пункт для своих рассуждений, как образ для действия по аналогии и т.п. – использовать суждения автора, ход его мыслей, результат наблюдения,

разработанную методику, дополнить их, подвергнуть новой проверке). С наличием различных установок обращения к научному тексту связано существование и нескольких видов чтения: библиографическое – просматривание карточек каталога, рекомендательных списков, сводных списков журналов и статей за год и т.п.; просмотрное – используется для поиска материалов, содержащих нужную информацию, обычно к нему прибегают сразу после работы со списками литературы и каталогами, в результате такого просмотра читатель устанавливает, какие из источников будут использованы в дальнейшей работе; ознакомительное – подразумевает сплошное, достаточно подробное прочтение отобранных статей, глав, отдельных страниц, цель – познакомиться с характером информации, узнать, какие вопросы вынесены автором на рассмотрение, провести сортировку материала; изучающее – предполагает доскональное освоение материала; в ходе такого чтения проявляется доверие читателя к автору, готовность принять изложенную информацию, реализуется установка на предельно полное понимание материала; аналитико-критическое и творческое чтение – два вида чтения близкие между собой тем, что участвуют в решении исследовательских задач. Первый из них предполагает направленный критический анализ, как самой информации, так и способов ее получения и подачи автором; второе – поиск тех суждений, фактов, по которым или в связи с которыми, читатель считает нужным высказать собственные мысли. Из всех рассмотренных видов чтения основным для студентов является изучающее – именно оно позволяет в работе с учебной литературой накапливать знания в различных областях.

Научная методика работы с литературой предусматривает также ведение записи прочитанного. Это позволяет привести в систему знания, полученные при чтении, сосредоточить внимание на главных положениях, зафиксировать, закрепить их в памяти, а при необходимости вновь обратиться к ним.

К основным видам систематизированной записи прочитанного относят следующие. Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения.

Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала.

Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала.

Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора.

Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного. Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПОДГОТОВКЕ ИНФОРМАЦИОННОГО СООБЩЕНИЯ

Это вид внеаудиторной самостоятельной работы по подготовке небольшого по объему устного сообщения для озвучивания на семинаре, практическом занятии. Сообщаемая информация носит характер уточнения или обобщения, несет новизну, отражает современный взгляд по определенным проблемам. Сообщение отличается от докладов и рефератов не только объемом информации, но и ее характером – сообщения дополняют изучаемый вопрос фактическими или статистическими материалами. Возможно письменное оформление задания, оно может включать элементы наглядности (иллюстрации, демонстрацию). Регламент времени на озвучивание сообщения – до 5 мин.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПОДГОТОВКЕ РЕФЕРАТА

Написание рефератов является одной из форм обучения обучающихся, направленных на организацию и повышение уровня самостоятельной работы обучающихся, а также на усиление контроля за этой работой. Целью написания рефератов является привитие обучающимся навыков самостоятельной работы с литературой с тем, чтобы на основе их анализа и обобщения обучающиеся могли делать собственные выводы теоретического и практического характера, обосновывая их соответствующим образом.

Это более объемный, чем сообщение, вид самостоятельной работы обучающегося, содержащий информацию, дополняющую и развивающую основную тему, изучаемую на аудиторных занятиях. Ведущее место занимают темы, представляющие профессиональный интерес, несущие элемент новизны. Реферативные материалы должны представлять письменную модель первичного документа – научной работы, монографии, статьи. Реферат может включать обзор нескольких источников и служить основой для доклада на определенную тему на семинарах, конференциях. Регламент озвучивания реферата – 7-10 мин.

Рефераты пишутся обычно стандартным языком, с использованием типологизированных речевых оборотов вроде: «важное значение имеет», «уделяется особое внимание», «поднимается вопрос», «делаем следующие выводы», «исследуемая проблема», «освещаемый вопрос» и т.п. К языковым и стилистическим особенностям рефератов относятся слова и обороты речи, носящие обобщающий характер, словесные клише. У рефератов особая логичность подачи материала и изъяснения мысли, определенная объективность изложения материала. Реферат не копирует дословно содержание первоисточника, а представляет собой новый вторичный текст, создаваемый в результате систематизации и обобщения материала первоисточника, его аналитико-синтетической переработки.

В зависимости от количества реферируемых источников выделяют следующие виды рефератов: монографические: рефераты, написанные на основе одного источника; обзорные: рефераты, созданные на основе нескольких ис-

ходных текстов, объединенных общей темой и сходными проблемами исследования.

При подготовке реферата необходимо соблюдать следующие правила. Определить идею и задачу реферата. Следует помнить, что реферат будут читать другие. Поэтому постоянно задавайте себе вопрос, будет ли понятно написанное остальным, что интересного и нового найдут они в работе.

Ясно и четко сформулировать тему или проблему. Она не должна быть слишком общей. Найти нужную литературу по выбранной теме. Составить перечень литературы, которая обязательно должна быть прочитана. Только после предварительной подготовки следует приступать к написанию реферата. Прежде всего, составить план, выделить в нем части.

Введение, в котором раскрывается цель и задачи сообщения; здесь необходимо сформулировать проблему, которая будет проанализирована в реферате, изложить своё отношение к ней, то есть мотивацию выбора; определить особенность постановки данной проблемы авторами изученной литературы; объяснить актуальность и значимость выбранной темы.

Основная часть. Разделы, главы, параграфы основной части должны быть направлены на рассмотрение узловых моментов в теме реферата. Изложение содержания изученной литературы предполагает его критическое осмысление, глубокий логический анализ. Каждый раздел основной части реферата предполагает детальное изучение отдельного вопроса темы и последовательное изложение структуры текстового материала с обязательными ссылками на первоисточник. В целом, содержание основной части должно отражать позиции отдельных авторов, сравнительную характеристику этих позиций, выделение узловых вопросов дискурса по выбранной для исследования теме. Обучающийся должен показать свободное владение основными понятиями и категориями авторского текста. Для лучшего изложения сущности анализируемого материала можно проиллюстрировать его таблицами, графиками, сравнением цифр, цитатами.

Заключение. В заключении автор реферата должен сформулировать личную позицию в отношении изученной проблемы и предложить, может быть, свои способы её решения. Целесообразно сделать общие выводы по теме реферата и ещё раз отметить её актуальность и значимость.

Основная часть реферата, помимо почерпнутого из разных источников содержания, должна включать в себя собственное мнение обучающегося и сформулированные выводы, опирающиеся на приведенные факты. В основной части реферата обязательными являются ссылки на авторов, чьи позиции, мнения, информация использованы в реферате. Ссылки на источники могут быть выполнены по тексту работы постранично в нижней части страницы (фамилия автора, его инициалы, полное название работы, год издания и страницы, откуда взята ссылка) или в конце цитирования - тогда достаточно указать номер литературного источника из списка использованной литературы с указанием конкретных страниц, откуда взята ссылка. Список использованной литературы со-

ставляет одну из частей работы, отражающую самостоятельную творческую работу автора, и позволяет судить о степени фундаментальности данного реферата. В список использованной литературы необходимо внести все источники, которые были изучены обучающимися в процессе написания реферата.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПОДГОТОВКЕ ПРЕЗЕНТАЦИИ

Создание материалов-презентаций — это вид самостоятельной работы студентов по созданию самостоятельных информационных материалов, включающих элементы мультимедиа, графики и пр. Этот вид работы требует координации навыков студента по сбору, систематизации, переработке информации, оформления ее в виде подборки материалов, кратко отражающих основные вопросы изучаемой темы, в электронном виде. То есть создание материалов-презентаций расширяет методы и средства обработки и представления учебной информации, формирует у студентов навыки работы на компьютере. Презентации готовятся студентом в виде слайдов с использованием программы Microsoft PowerPoint или других программных продуктов схожего функционала.

Не рекомендуется:

- перегружать слайд текстовой информацией;
- использовать блоки сплошного текста;
- в нумерованных и маркированных списках использовать уровень вложения глубже двух;
- использовать переносы слов;
- использовать наклонное и вертикальное расположение подписей и текстовых блоков;
- текст слайда не должен повторять текст, который докладчик вслух.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы обучающихся при различных формах организации контактной работы

№ п\п	Задания для СР	Примерная норма времени
1	Проработка учебного материала по конспекту лекций и дополнительной литературе	1 час на 2 часа контактной работы в форме лекций
2	Подготовка к практическому занятию	0,5 - 1 час на 1 час аудиторных занятий
3	Выполнение домашних заданий	0,25 часа на 1 задание
4	Самостоятельное изучение темы с использованием основной и дополнительной литературы	2-4 часа на 1 тему
5	Подготовка реферата, включая изучение источников	0,5 - 1 час на 1 страницу текста
6	Подготовка информационного сообщения в устной форме	1 час на сообщение длительностью 5 минут
7	Подготовка информационного сообщения в письменной форме	1 час на 1 сообщение объемом до 3 страниц
8	Подготовка презентации	0,25 часа на 1 слайд
9	Подготовка к текущей контрольной работе	1 час на 10 вопросов
10	Посещение выставок, конференций, вебинаров, конкурсов, предусмотренных программой дисциплины, с составлением отчета	3 часа на посещение
11	Подготовка и участие в конкурсах, олимпиадах, круглых столах	10 часов на мероприятие
12	Подготовка к зачёту (экзамену) по дисциплине	4 часа
13	Освоение дополнительного материала в формате онлайн-курсов	Определяется объемом онлайн-курса

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1. Темы практических занятий по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза (вопросы, темы рефератов, практические задания, задачи, вопросы для обсуждения).....	4
2. Пример тестового задания.....	28
3.Список рекомендуемой литературы.....	31
4. Методические рекомендации по освоению учебного материала по конспекту лекций и дополнительной литературе.....	31
5. Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию.....	32
6. Методические рекомендации к выполнению домашних заданий.....	32
7. Методические рекомендации к самостоятельному изучению отдельной темы с использованием основной и дополнительной литературы.....	32
8. Методические указания к подготовке информационного сообщения.....	35
9.Методические указания к подготовке реферата.....	35
10. Методические указания к подготовке презентации.....	37
Приложение. Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы студентов при различных формах организации контактной работы».....	38

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к проведению практических занятий
и организации самостоятельной работы
для студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
всех форм обучения

Составители:

Смородина Елена Павловна

Компьютерный набор Е. П. Смородины

Издается в авторской редакции

Подписано к изданию 16.02.2021.

Уч.-изд. л. 2,1.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»
394026 Воронеж, Московский проспект, 14