

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

Кафедра экономической безопасности

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и
самостоятельной работы по дисциплине «Судебная экономическая
экспертиза» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01
«Экономическая безопасность»**



Воронеж 2021

УДК 336.7(07)
ББК 65.26я7

Составитель:

канд. экон. наук, доц. С.П. Хрусталева

Судебная экономическая экспертиза. Методические указания к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность всех форм формы обучения / ФГБОУ ВО «ВГТУ»; сост. С.П. Хрусталева, Воронеж: Изд-во ВГТУ 2021. - 31 с.

Основной целью методических указаний является выработка практических навыков принятия решений по вопросам организации процессов судебно-экономической экспертизы.

Предназначены для изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза», выполнения практических занятий и самостоятельной работы для студентов, обучающихся по 38.05.01 Экономическая безопасность всех форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле

Табл. 7. Библиогр.: 5 назв.

УДК 336.7(07)
ББК 65.26я7

Рецензент – Кривякин К. С., канд. экон. наук, доц.
кафедры экономической безопасности ВГТУ

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

ВВЕДЕНИЕ

Цель изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» подготовка обучающегося, обладающего глубокими теоретическими знаниями в области применения методов проведения экономической экспертизы и практическими навыками по применению полученных знаний в дальнейшей деятельности по специальности.

Задачами дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является получение теоретических знаний, научных и правовых основ судебной экономической экспертизы; изучение системы методов судебной экономической экспертизы; овладение специальной терминологией судебной экономической экспертизы; развитие самостоятельного, творческого подхода к использованию теоретических знаний в практической деятельности.

Результатом освоения дисциплины является освоение следующих компетенций:

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач;

ПК-37 - способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований;

ПК-38 - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности;

ПК-39 - способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности

Методические указания включают рекомендации по выполнению практических работ по темам изучаемой дисциплины в соответствии с рабочей программой, по выполнению самостоятельной работы; тесты для самопроверки знаний, а также перечень рекомендуемой литературы.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Подготовка к практическим работам предусматривает изучение теоретического материала по теме дисциплины, соответствующей теме практической работы.

ТЕМА 1. СУДЕБНАЯ ЭКСПЕРТИЗА: ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ И КЛАССИФИКАЦИЯ

Понятие судебных экспертиз, их цели и задачи. Виды судебных экспертиз и их использование в практике суда и следствия. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус экспертных учреждений и организация их работы. Общие и отличительные признаки судебно - бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии; судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.

ТЕМА 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Понятие, сущность, задачи судебной экономической экспертизы. Предмет и объект исследования судебной экономической экспертизы. Методы исследования судебной экономической экспертизы. Экспертные методики: понятие и виды. Правовое обеспечение судебной экономической экспертизы. Роды (виды) судебной экономической экспертизы.

ТЕМА 3. СУБЪЕКТЫ И ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Судебный эксперт: процессуальный статус, компетенции. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Обязанности и ответственность судебного эксперта. Независимость судебного эксперта. Права судебного эксперта. Вопросы подготовки судебных экспертов и повышение их квалификации.

Круг вопросов, выносимых на разрешение судебной экономической экспертизы. Разграничение судебной ревизии, аудиторских проверок и судебной экономической экспертизы. Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза: понятия, основания назначения.

ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы. Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Определение суда о назначении судебной экономической экспертизы.

Этапы экспертизы в судебном заседании. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции. Экспертное заключение и его оценка. Заключение эксперта как судебное доказательство.

ТЕМА 5. ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером. Содержание вводной и исследовательской части заключения. Содержание выводов эксперта-бухгалтера в заключении. Порядок представления заключения эксперта-бухгалтера органу (должностному лицу), назначившему ее проведение. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе. Требования. Отказ эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.

ТЕМА 6. СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы в современных условиях. Судебно-бухгалтерская экспертиза как средство раскрытия экономических правонарушений в следственной и судебной практике, базирующееся на знаниях в области бухгалтерского учета, анализа и контроля. Задачи, стоящие перед экспертом-бухгалтером в процессе производства экспертизы. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Приемы и способы контроля, используемые при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

ТЕМА 7. ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и этапы ее проведения. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные этапы проведения экспертизы. Подготовка к проведению экспертизы в экспертном учреждении. Подготовка к проведению экспертизы в лаборатории бухгалтерских экспертиз. Организационно-методическая подготовка к проведению экспертизы. Проверка хозяйственных и финансовых операций с целью получения ответов на вопросы, поставленные в определении (постановлении) суда (следователя). Обобщение и оформление материалов экспертизы. Реализация результатов экспертизы. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного следствия. Комиссионная и комплексная экспертиза. Дополнительная и повторная экспертиза. Сроки производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

ТЕМА 8. МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Порядок исследования операций с денежными средствами, операций по счетам в банках. Методика проверки операций с материальными ценностями, хозяйственным инвентарем и основными средствами. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля.

ТЕМА 9. СУДЕБНАЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Понятия и классификация финансово-экономических экспертиз. Цели, задачи финансово-экономической экспертизы. Правовая основа финансово-экономической экспертизы. Предмет финансово-экономической экспертизы. Понятие и классификация, изъятие финансово-экономических документов. Назначение и производство финансово-экономической экспертизы. Особенности назначения и производства финансово-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Заключение финансово-экономической экспертизы. Оценка и использование заключения финансово-экономической экспертизы дознавателем, следователем, судом. Особенности налоговой, финансово-аналитической, финансово-экономической, финансово-кредитной экспертиз.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1 – ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ, МЕТОД И ЗАДАЧИ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1. Изучение теоретического материала.

Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы. История развития судебной экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций. Классификация судебной экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебной экономической экспертизы и порядок их назначения. Предмет и объекты судебной экономической экспертизы. Методы судебной экономической экспертизы, их сущность и классификация. Бухгалтерские и аналитические процедуры. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим обсуждением).

- что такое судебная экономическая экспертиза?
- какова специфика судебной экономической экспертизы?
- в чем заключаются задачи судебной экономической экспертизы?
- каковы отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности?
- перечислите функции судебной экономической экспертизы.
- что является предметом исследования судебной экономической экспертизы?
- как классифицируются объекты судебной экономической экспертизы?

Как можно охарактеризовать общенаучные методы экспертизы?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов).

Задание 1. Используя положения Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части ст. 7 главы 2, заполните следующую таблицу.

Компетенции	Права	Обязанности
Руководителя		
Главного бухгалтера		
Индивидуального предпринимателя		

Задание 2. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность главного бухгалтера», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задание 3. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность руководителя предприятия», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задание 4. Используя положения ГПК РФ, УПК РФ, АПК РФ, 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.

Характеристики	Судебно-экономическая экспертиза	Аудит	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности
Цель			
Инициаторы			
Порядок назначения			
Информационные базы			
Документальное оформление результатов			

Задание 5. Заполните следующую таблицу.

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

Задание 6. Заполните таблицу «Судебно-экономическая экспертиза в различных процессуальных формах», используя нормы гражданско-процессуального, арбитражно-процессуального и уголовно-процессуального законодательства, содержащиеся в следующих статьях данных кодексов:

ГПК РФ – ст. 55, ст. 79–87;

АПК РФ – ст. 64, ст. 82–87;

УПК РФ – ст. 57, ст. 70, ст. 74, ст. 80, ст. 195–207.

Судебно-экономическая экспертиза в различных процессуальных нормах

	Уголовный процесс	Гражданский процесс	Арбитражный процесс
Субъекты			
Объекты			
Возможность использования заключения эксперта-экономиста в качестве доказательств в суде			
Возможность использования показаний эксперта-экономиста в качестве доказательств в суде			
На основании какого документа назначается			
Кем назначается			
Особенности комиссионной экспертизы в каждом виде процессов			
Комплексная экспертиза			
Составление письменного заключения(обязательно/необязательно)			
Права и обязанности эксперта-экономиста			
Дополнительная и повторная экспертизы			

Задание 7. Какие объекты и методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	общий	специальный
Подтвердить данные инвентаризации на основании сличительной ведомости, акта о списании, акта об оприходовании		
Подтвердить факт выдачи из кассы подотчетных сумм (объекты исследования – журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, расходный кассовый ордер, кассовая книга)		
Подтвердить факт договорных взаимоотношений двух экономических субъектов		

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2 - СУБЪЕКТЫ И ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1. Изучение теоретического материала.

Субъекты судебной экономической экспертизы. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. Основания назначения судебной экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру. Определение сроков назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим обсуждением).

- каковы статус, обязанности и пределы компетенции судебного эксперта?

- в чем проявляется независимость судебного эксперта?;

- каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела и при рассмотрении дела в суде?

- каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по гражданским делам?

- какие вопросы не могут разрешаться в рамках судебной экономической экспертизы?

Назовите виды правовых вопросов оценки действий экономического субъекта и его должностных лиц?

2. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением результатов).

Задание 1. 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 судебно-экспертную экспертизу, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, объекты исследований и материалы дела непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения 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 судебно-экспертную 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 судебно-экспертную 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, относящимися 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;
- 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.

Задание 2. 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	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №3 - ОРГАНИЗАЦИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1. Изучение теоретического материала.

Стадии экспертного исследования при производстве судебной экономической экспертизы. Планирование процесса судебной экономической экспертизы. Принципы экспертного исследования. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебной экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебной экономической экспертизы.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением).

1. каковы принципы планирования судебной экономической экспертизы?

2. из каких разделов состоит план экспертного исследования?

3. какие разделы содержит программа экспертного исследования?

4. какие элементы включает стандарт проведения судебной экономической экспертизы?

5. какие требования необходимо учитывать при планировании судебной экономической экспертизы?

6. перечислите элементы, из которых состоит методика судебной экономической экспертизы.

7. что характеризует подложные документы?

8. какие существуют приемы документального исследования?

9. в чем суть метода встречной проверки?

10. как установить материальный и интеллектуальный подлог в документах?

11. в каких документах отражаются результаты инвентаризации?

12. какую материальную ответственность несут работники, по вине которых допущены недостатки?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением результатов).

Задание 1. В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» 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 тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?

4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

Задание 2. В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска 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 «Шатура», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 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 взаимозачёта 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.

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

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4 – ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1. Изучение теоретического материала.

Структура, методика составления и стилистика написания заключения эксперта-экономиста. Процессуальные требования, предъявляемые к заключению эксперта-экономиста. Сообщение эксперта о невозможности дать экспертное заключение. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза. Использование заключения эксперта-экономиста следователем судом.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим обсуждением).

- каково содержание заключения судебной экономической экспертизы?;
- в чем заключаются особенности оценки заключения эксперта-экономиста следователем, судом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?;
- каковы процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-экономиста?;
- при каких условиях назначается дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза?;
- в чем состоит роль судебной экономической экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организации?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов).

Задание 1. На основе исходных данных для выполнения задания необходимо:

- выяснить, нужно ли уточнить вопросы, поставленные следователем (без изменения смыслового содержания и объема задания). Если да, то, каким образом?;
- определить, какие методы экспертного исследования нужно применить при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
- провести анализ банковской выписки и платежных поручений в виде таблицы следующей формы:

Перечисление денежных средств с р/с 40702810400290000601 ОАО «Шанс» в Международном филиале ОАО «Промсвязьбанк» В Республике Кипр за 28 мая 2019г.

Отделом судебно-экономических экспертиз ЭКЦ РФ по Саратовской области было получено постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, вынесенного 05 ноября 2014 следователем по особо важным делам отдела по расследованию убийств и бандитизма прокуратуры по Саратовской области юристом 3 класса Шерлоковым А.Б. по уголовному делу № 0000, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 126 УК РФ. Проведение

экспертизы было поручено старшему эксперту ЭКЦ МВД России Тучину П.П., имеющему высшее экономическое образование по специальности «Финансы и кредит» и стаж экспертной работы 5 лет.

Следователем на решение эксперта поставлены следующие вопросы:

1. Перечислялись ли с расчетного счета ОАО «Шанс» в Международном филиале ОАО КБ «Промсвязьбанк», расположенном на Кипре, денежные средства в размере 25 млн руб. на расчетные счета ООО «Глория», ООО «Эластомер», ООО «Спектр» в период с 06 по 09 августа 2019 г., от-кры-тые в ООО КБ «Трансинвестбанк»?

2. Зачислены ли в период с 06 по 11 августа 2019 г. указанные 25 млн руб. на расчетные счета ООО «Спектр», ООО «Эластомер», ООО «Глория», от-кры-тые в ООО КБ «Трансинвестбанк»? Какова величина зачисленных сумм? На экспертизу представлены следующие документы: - материалы уголовного дела № 0000;

- том № 4 всего на 209 листах: банковская выписка с приложенными платежными поручениями и мемориальными ордерами по счету ООО «Эластомер» в ООО КБ «Трансинвестбанк» за период с 06.08.2013 по 11.08.2013 г. (прил. 1, 2, 3, 4);

- том № 6 всего на 289 листах: банковская выписка с приложенными платежными поручениями и мемориальными ордерами по счету ООО «Спектр» в ООО КБ «Трансинвестбанк» за период с 06.08.2013 по 11.08.2013 г.;

- том б/н (2) на 76 листах: приходные и расходные кассовые ордера за период с 06 по 09 августа 2013 г. по о/к д/о «Красная Пряжа», выписка за 05.08.2013 г. по о/к д/о «Красная Пряжа», сведения о движении денежных средств по договорам с Семеновым Ф.М., Будовым С.Е., Минским А.А., вы-писки по операциям с договорами на частные вклады за 04.08.2013 г., 11.08.2013 г., 12.08.2013 г., банковская выписка с приложенными платежными поручениями по счету ОАО «Шанс» в Международный филиал ОАО «Промсвязьбанк» в Республике Кипр за 06.08.2013 г., банковские реквизиты ООО «Глория», ООО «Эластомер», ООО «Спектр», служебные записки на имя Генерального директора ОАО «Шанс».

Необходимо провести исследование документов ООО «Спектр», ООО «Эластомер», «Глория» за период с 06 по 11 августа 2019 г.;

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5 - ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ В КАССЕ И НА СЧЕТАХ В БАНКАХ

1. Изучение теоретического материала.

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

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением).

- назовите объекты экспертного исследования операций с денежными средствами;

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

- перечислите наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках;

- какова последовательность проведения проверки кассовых операций?;

- какова последовательность проведения проверки банковских операций?;

- в чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов).

Задание 1. 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?

Задание 2. Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в АО 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 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-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?

Задание 3. 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 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.

Задание 5. Для проверки кассовой дисциплины была сформирована инвентаризационная комиссия в составе руководителя предприятия – Орлова С.С., главного бухгалтера – Серовой Н.Р., кассира – Кукушкиной О.И. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом. С помощью инвентаризации кассы, проведенной 03 февраля текущего года, было выявлено следующее:

- остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 229 280 руб.;

- фактически в кассе на день проверки было в наличии: денег – 3 000 руб., денежных документов – на сумму 280 руб.;

- на выплату заработной платы работникам организации за январь текущего года в кассе было две ведомости: № 3 на общую сумму – 45 000 руб., по которой выплачено 43 750 руб., и № 4 на 188 000 руб., по которой выплачено 156 000 руб. При этом на этих ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку торгового агента Фетисова С.В. от 22 января текущего года в получении из кассы денежных средств на сумму 7 000 руб. на срок до 22 февраля текущего года.

Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Требуется выявить:

- 1) результат инвентаризации кассы;
- 2) нарушения норм ведения кассовых операций и сделать выводы;
- 3) какие бухгалтерские документы необходимы для проведения экспертизы экспертом-бухгалтером?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6 – ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Изучение теоретического материала.

Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками; экспертное исследование расчетов по претензиям; экспертное исследование операций расчетов с подотчетными лицами; экспертное исследование расчетов с учредителями; экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением).

Какие методические приемы используются при экспертном исследовании расчетных операций?

Какие нарушения наиболее часто встречаются при экспертном исследовании расчетов с подотчетными лицами?

Каков порядок проверки оформления расчетных документов?

Что может служить первичным документом, на основании которого списывается не реальная к взысканию дебиторская задолженность?

Чем определяется сумма претензии?

2. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением).

Методы документальной проверки при проведении экспертизы расчетных операций.

Методы исследования взаимосвязанных документов при проведении экспертизы расчетных операций.

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов).

Задание 1. При исследовании учетных записей ООО «Мираж» обнаружено дебетовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на конец года в сумме 220 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму выданы авансы поставщику материалов ЗАО «Медьламинат». При дальнейшей экспертизе выяснилось, что договор на поставку материалов этой фирмой отсутствует, к авансовым отчетам главного бухгалтера Кошки

на И.И. от 10.08.20__ г., 18.09.20__ г., 25.10.20__ г. и 28.11.20__ г. приложены квитанции к приходным кассовым ордерам на суммы 55 000 руб., 60 000 руб., 50 000 руб. и 55 000 руб. соответственно. Техническая экспертиза показала, что печати на этих квитанциях выполнены на струйном принтере.

Укажите возможные цели совершения такого правонарушения.

Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера.

Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств?

Задание 2. На авторемонтном заводе «УАЗ-Сервис» обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец года в сумме 177 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей экспертизе установлено, что затраты на гарантийный ремонт автомобилей УАЗ в сумме 60 000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на автомобили, по которым был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев автомобилей, в графе «Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору 177 000 руб., в т.ч. НДС – 27 000 руб.».

- Укажите возможные цели совершения такого правонарушения;

- Какие бухгалтерские документы сокрыты от проверяющих?

- Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины?

- Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств?

- Был ли кому-то нанесен ущерб в результате совершенных операций и каком размере?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7 - ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

1. Изучение теоретического материала.

Задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате. Основные этапы методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.

Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением).

- назовите объекты экспертизы операций по труду и заработной плате?

- каковы основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате?

- какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду и заработной плате?

- каковы основные документальные приемы проверки?

- приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по труду и заработной плате;
- какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по труду и заработной плате;
- какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда;
- какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета сумм отпускных и пособия по временной нетрудоспособности?
- каковы основные документальные приемы проверки?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов).

Задание 1. На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» значатся затраты на ремонт мастерской организации в сумме 53 420 руб., из них оплата труда – 21 300 рублей. Работы выполняла бригада наемных рабочих, с которой был заключен договор подряда. Выполненные работы приняты по акту, который подписали с одной стороны бригадир наемных рабочих, с другой – главный инженер-механик организации. Смета на ремонт мастерской не составлена. Акт выполненных работ подписал техник-строитель и заведующий ремонтной мастерской, утвердил руководитель организации. Проверкой акта установлено, что оплата труда в равной доли начислена рабочим: Вознюк Н.С., Малику К.Б., Черепень Ю.И., Харченко Н.И. Налог на доходы с физических лиц с оплаты труда не удержан.

Требуется:

- установить нарушения и определить сумму налога на доходы с физических лиц, подлежащую удержанию из оплаты труда каждого наемного рабочего и в целом;
- определить общую сумму причиненного ущерба.

Задание 2. Кононов И.П. работает в ЗАО «Промэкспорт» с 01.01.2010 г. Его ежемесячный оклад – 12 000 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 Кононовым И.П., другой – с его бывшей супругой. По исполнительному листу бухгалтерия ежемесячно удерживает с Кононова И.П. алименты в размере 25 %. В течение 2010 г. Кононов И.П. ежемесячно получал на руки сумму 7 000 рублей. 10 ноября 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?

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа 1

1. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером деревообрабатывающего предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 300 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

2. 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 отгрузившего оплаченный товар. Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки. Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов. Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

3. Рассчитать остаточную стоимость здания. Площадь – 2800 кв.м, стоимость замещения (затраты на строительство и прибыль) 1 кв. м – 800 д.е. Физический износ – 20%, функциональный износ – 15%, экономический износ – 10%.

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

- 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 непригодны 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.

5. Кассир ООО «Импульс» Н.Н. Чердынцева получила в ЗАО АКБ «Боссбанк» 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 отчет 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?

6. 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?

7. 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.

8. На авторемонтном заводе «УАЗ-Сервис» обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец года в сумме 177 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей экспертизе установлено, что затраты на гарантийный ремонт автомобилей УАЗ в сумме 60 000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на автомобили, по которым был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев автомобилей, в графе «Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору 177 000 руб., в т.ч. НДС – 27 000 руб.». 1. Укажите возможные цели совершения такого правонарушения. 2. Какие бухгалтерские документы сокрыты от проверяющих? 3. Какие методы проверки эксперт-экономист должен использовать для установления истины? 4. Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств? 5. Был ли кому-то нанесен ущерб в результате совершенных операций и в каком размере?

9. Правильно отразить на счетах бухгалтерского учета сумму затрат, связанных с ремонтом автомобиля. Определить сумму причиненного ущерба. Исходные данные: В ООО «Логистик-Авто», основным видом деятельности которого является оказание транспортных услуг, списан с баланса автомобиль, как непригодный, после чего продан генеральному директору по цене 5 600 руб. В следующем месяце по его распоряжению машину отремонтировали с отнесением стоимости деталей и узлов (двигатель, шасси) на текущий ремонт в сумме 40 730 руб. и заработной платы рабочим, занятым ремонтом автомобиля, в сумме 12 250 руб. Бухгалтерией ООО «Логистик-Авто» затраты по ремонту автомобиля отражены на счетах учета: Д-т 26 К-т 10 – 40 730 руб. – списана стоимость запасных частей; Д-т 26 К-т 70 – 12 250 – начислена заработная плата работникам

10. В результате инвентаризации АЗС 01.08.2013 г. были установлены: - недостача бензина А-76 – 2 т; - излишек бензина АИ-92 – 1,5 т. Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина А-76 – 190 кг. Возможна ли в таком случае пересортица? Почему? Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг. Бензина А-76 – 14 руб., бензина АИ – 92 – 18 руб.? Установите круг ответственных лиц.

Самостоятельная работа 2

1. На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале 2012 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 2012 года ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 000,00 руб. (в том числе НДС – 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле 2012 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 2012 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 2012 г. с разбивкой помесячно?

2. Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному 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.

3. Выявите, соответствует ли отражение в учете полученного краткосрочного кредита для приобретения объекта основных средств, который является инвестиционным активом, и процентов по такому кредиту? Организация 1 марта заключила кредитный договор и получила денежные средства в размере 182 500 руб. сроком на два месяца. Кредитный договор не содержит условия об изменении процентной ставки в течение всего срока его действия. Проценты по кредитному договору начисляются из расчета 14 % годовых, рассчитываются исходя из фактического числа календарных дней в году и подлежат уплате ежемесячно в последний день месяца и в день погашения кредита.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:
 - а) экспертиза продовольственных товаров
 - б) планово-финансовая;
 - в) автороведческая;
 - г) бухгалтерская;
 - д) компьютерно-технические.
2. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:
 - *а) экспертизы данных управленческого учета;
 - *б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;
 - в) экспертизы управленческих решений.
3. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:
 - а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
 - б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудова экспертиза);
 - в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.
4. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:
 - а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
 - б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
 - в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.
5. Эксперт имеет право:
 - а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
 - б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
 - в) давать заведомо ложное заключение;
 - г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.
6. Бухгалтерский документ это:
 - а) любой материальный носитель данных об объектах учета;
 - б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
 - в) нет понятия «бухгалтерский» документ;
 - г) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.
7. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
 - а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;

б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

9. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?

*а) да;

б) нет;

в) только заключение эксперта;

г) только показания эксперта.

10. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?

а) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;

б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

в) Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

11. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;

б) органы государственной налоговой службы;

в) все указанные органы.

12. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

а) частное лицо;

б) некомпетентен;

в) участвует в качестве специалиста;

г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

13. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;

б) органы государственной налоговой службы;

в) все указанные органы.

14. Когда проводится повторная документальная ревизия?

а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;

б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;

в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

15. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

а) заключением;

б) постановлением;

в) описью;

- г) актом;
- д) сличительной ведомостью.

16. В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт?

- а) незамедлительно;
- б) в течение 1 дня;
- в) в течение 5 дней;
- г) в течение 1 месяца.

17. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?

- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
- б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

18. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

- а) да;
- б) нет;
- в) только в случаях, если это указано в задании.

19. Что может являться основанием отвода эксперта по делу?

- а) обнаружение его некомпетентности;
- б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
- в) все перечисленные случаи;
- г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

20. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Экономические преступления оказывают негативное влияние на общество, причиняют ущерб компаниям вплоть до полного приостановления их деятельности, не дают реализоваться рыночным отношениям. Особая тщательность в маскировке преступлений, увеличение заранее спланированных действий преступных сообществ и в целом повышение их юридической грамотности обуславливают необходимость использования комплекса специальных знаний при рассмотрении уголовных и гражданских дел, связанных с защитой экономической свободы, обращением финансов.

В судебной бухгалтерской экспертизе применимо использование и общенаучных и специальных методов исследования, причем смещение акцента при работе в сторону одного из них является ошибкой. Целесообразно взвешенно и последовательно подходить к выбору метода работы при решении конкретной экспертной задачи, ориентируясь на логику бухгалтерской экспертизы. Например, в случае рассмотрения дела с конкретным составом, актуальным выступает выполнение экономического анализа, сравнительного анализа, сравнение со статическими данными и моделирование.

Задания, предназначенные для самостоятельной и индивидуальной работы, ориентированы на развитие творческого подхода обучающихся к решению профессиональных заданий и подготовку к промежуточной аттестации по дисциплине.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017.— 1269 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Нелезина Е.П. Судебная кономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»/ Е.П. Нелезина— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66242.html>.— ЭБС «IPRbooks» Электронный ресурс, 2017.
3. Романов В.В. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ В.В. Романов— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Научная книга, 2012.— 70 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/6338.html>.— ЭБС «IPRbooks» Электронный ресурс, 2012
4. Крылова Н.Е. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: программа, лекции спецкурса, материалы судебной практики. Учебное пособие/ Н.Е. Крылова, Б.М. Леонтьев— Электрон. текстовые данные.— М.: Зерцало-М, 2012.— 264 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8138.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Петросян О.Ш. [и др.] Экономические и финансовые преступления [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция»/.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8790.html>.— ЭБС «IPRbooks»

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1 – ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ, МЕТОД И ЗАДАЧИ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	7
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2 - СУБЪЕКТЫ И ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	10
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №3 - ОРГАНИЗАЦИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4 – ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	15
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5 - ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ В КАССЕ И НА СЧЕТАХ В БАНКАХ	17
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6 – ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	19
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7 - ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	20
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	22
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ	26
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	29
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	30

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность всех форм формы обучения

Составитель: Хрусталева Софья Павловна

В авторской редакции

Подписано к изданию 10.10.2020.

Уч.–изд. л. .

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