

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
“УЛЬЯНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ”
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И БИЗНЕСА**

Нуретдинова Ю.В.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
ЭКСПЕРТИЗА»**

Ульяновск 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине “ Судебная экономическая экспертиза ” / составитель Ю.В.Нуретдинова, - Ульяновск: УлГУ, 2019. – 27с.

Настоящие методические указания предназначены для студентов экономических направлений и специальностей всех форм обучения, изучающих дисциплину «Судебная экономическая экспертиза» В работе приведена литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к зачету по данной дисциплине.

Рекомендованы к использованию ученым советом
Института экономики и бизнеса УлГУ
Протокол № 222/08 от « 23 » мая 2019г.

I. ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учеб. пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Серия : Специалист). — ISBN 978-5-534-04567-3.
2. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практ. пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Серия : Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2.

б) дополнительная литература:

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblioonline.ru/bcode/426891>

в) учебно-методическая литература:

1. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах» для всех форм обучения, Составитель Романова И.Б., Ермишина О.Ф.: УлГУ. Институт Экономики и Бизнеса. - Ульяновск, 2019. — 62 с.

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация

Вопросы:

1. Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.
2. Задачи и объекты судебной экспертизы.
3. Классификация судебных экспертиз.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 3 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебной экономической экспертизы
3. Метод судебной экономической экспертизы
4. Различия между судебной экономической экспертизой и ревизией
5. Различия между судебной экономической экспертизой и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебной экономической экспертизы
7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение судебной экономической в уголовном судопроизводстве

Ответьте на тестовые вопросы:

1. Уголовный процесс — это...

- (а) особый точно регламентированный нормами прав порядок возбуждения, расследования и разрешения дел о преступлениях, равно как и исполнение приговоров;
- (б) урегулированный процессуальными нормами порядок деятельности компетентных государственных органов, состоящий в подготовке, принятии и закреплении решений общего и индивидуального характера;
- (в) сложная длящаяся во времени деятельность, состоящая из процессуальных стадий, которые имеют строго определенную последовательность

2. Исключительными стадиями уголовного процесса являются:

- (а) выявление существенных нарушений при назначении и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- (б) оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование;
- (в) пересмотр дела в порядке судебного надзора;
- (г) возбуждение дела по вновь открывшимся обстоятельствам.

3. Основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- (а) обоснованные возражения обвиняемого против выводов . документальной ревизии, если для проверки возражения необходимы специальные познания и не требуется проводить повторную ревизию. Такие возражения обычно возникают в тех случаях, когда ревизор не принимает к зачету документы, предъявленные ему обвиняемым, при меняет неправильные методы проверки, проводит неполный анализ операций и т.д.; обоснованность возражения должна быть проверена следователем и судом;
- (б) план ревизионной работы или сообщения о различных нарушениях в подведомственных организациях;
- (в) несоответствие между выводами проведенной по требованию следователя ревизии и другими материалами дела (в том числе и при отсутствии возражений со стороны обвиняемого), если оно не может быть разрешено без применения специальных знаний (например, бухгалтерская экспертиза может быть назначена для проверки выводов документальной ревизии, не выявившей недостачи, в то время как иными материалами следствия установлены факты хищений);
- (г) сведения, полученные при расследовании или судебном рассмотрении.

4. Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- (а) хозяйственные процессы и результаты, складывающиеся под влиянием объективных внешних факторов;
- (б) определенные обстоятельства, устанавливаемые с помощью других источников доказательств и требующие документального подтверждения;
- (в) вся доступная исследователю реальность, принятая в совокупности предметов и явлений, находящихся в тех или иных связях друг с другом и постоянном движении и развитии.

5. Объект исследования эксперта-бухгалтера — это...

- (а) сведения, содержащиеся в учетной документации;
- (б) показания свидетелей;
- (в) заключения экспертов других специальностей.

6. Основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы служит:

- (а) акт о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- (б) приказ руководителя вышестоящей организации;
- (в) постановление.

7. Повторная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в случаях...

- (а) приказа вышестоящего руководителя;
- (б) ходатайства обвиняемого;
- (в) решения эксперта-бухгалтера;
- (г) решения следователя.

8. И случае неявки эксперта-бухгалтера он подвергается:

- (а) уголовной ответственности;
- (б) штрафу;
- (в) выговору.

9. Методика экспертного исследования — это...

- (а) конкретизация приемов и способов выполнения работ в соответствии с целью и планом экспертизы;
- (б) совокупность принципов материалистической диалектики и общенаучной теории познания, которые исследуют законы развития научного знания в целом;
- (в) приемы, способы, подходы, которые используются для познания своего предмета и получения научных результатов.

10. Структура стандарта судебно-бухгалтерской экспертизы включает:

- (а) объект исследования;
- (б) предмет исследования;
- (в) этапы исследования;
- (г) источники информации, используемые для исследования;
- (д) методические приемы исследования, обобщение и реализация результатов экспертизы.

Тема 2. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы

Вопросы:

1. Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы.
2. История становления судебно-экономической экспертизы.
3. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы.
4. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы.
Содержание предмета, объектов судебно-экономической экспертизы.
5. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация.
6. тличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2,4 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 5,6 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Субъекты судебной экспертной экспертизы деятельности
2. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
3. Порядок производства судебной экономической экспертизы
4. Порядок назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
5. Особенности исследования экспертом-экономистом отдельных материалов дела
6. Заключение судебно-экономической экспертизы
7. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц

Ответьте на тестовые вопросы:

11. В случае неявки по неуважительной причине эксперт- бухгалтер подвергается штрафу в размере:

- (а) до 20 МРОТ;
- (б) до 5 МРОТ;
- (в) до 10 МРОТ.

12. Должность эксперта-бухгалтера может занимать:

- (а) гражданин РФ, имеющий стаж в качестве бухгалтера не менее 3 лет из 5 последних;
- (б) гражданин РФ, имеющий высшее профессиональное образование;
- (в) гражданин РФ, имеющий среднее специальное или высшее экономическое образование и прошедший последующую подготовку по конкретной экспертной деятельности.

13. Дополнительная экспертиза может быть назначена в следующих случаях:

- (а) недостаточной ясности или полноте заключения эксперта;
- (б) ходатайства лица, участвующего в деле;
- (в) наличия противоречий в выводах комиссии;
- (г) возникновения вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела.

14. Какую ответственность несет эксперт-бухгалтер за невыполнение инструкций, приказов, регламентирующих работу?

- (а) административную;
- (б) уголовную;
- (в) уголовно-процессуальную.

15. Материалы, необходимые для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, подбирает:

- (а) эксперт-бухгалтер;
- (б) следователь;
- (в) руководитель вышестоящей организации.

16. Повторная экспертиза может быть назначена:

- (а) по просьбе эксперта-бухгалтера при недостаточном изучении материалов дела;
- (б) при возникновении вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела;

- (в) при возникновении сомнений в обоснованности заключения эксперта;
- (г) при наличии противоречий в выводах эксперта.

17. Повторная экспертиза проводится:

- (а) по дополнительным вопросам;
- (б) тем же вопросам, что и первоначальная;
- (в) ни один из ответов не верен;
- (г) по первоначальным и дополнительным вопросам.

18. Проведение дополнительной экспертизы поручается:

- (а) другому эксперту или другой комиссии;
- (б) тому же эксперту;
- (в) оба ответа верны.

20. При отклонении ходатайств обвиняемого составляется:

- (а) постановление;
- (б) акт;
- (в) мотивированный отказ в письменной форме.

Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы

Вопросы:

1. Правовое положение и ответственность эксперта.
2. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы.
3. Основания назначения судебно-экономической экспертизы.
4. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы.
5. Требования к постановке вопросов следователем эксперту.
6. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы.
7. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2,4,7 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 5,6 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом
2. Способы и формы реализации предложений эксперта
3. Ответственность эксперта
4. История становления судебной экономической экспертизы
5. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы
6. Основные задачи проведения судебной экономической экспертизы

Ответьте на тестовые вопросы:

При отклонении ходатайств обвиняемого составляется:

- (а) постановление;
- (б) акт;
- (в) мотивированный отказ в письменной форме.

21. Расчет времени, необходимого для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, утверждает:

- (а) следователь;
- (б) члены судебной комиссии;
- (в) заведующий отделом бухгалтерской экспертизы.

22. Методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы — это...

- (а) приемы, охватывающие группировку результатов исследования, системное изложение выводов в заключении эксперта, реализация результатов экспертизы;
- (б) инструментарий, который применяют в соответствии с принципами, а результат применения сравнивают с критерием;
- (в) подходы к изучению реальной действительности

23. Какие существуют разновидности экспертизы?

- (а) комиссия;
- (б) смешанная;
- (в) комплексная;
- (г) количественная;
- (д) качественная.

24. Параметры судебно-бухгалтерской экспертизы — это...

- (а) научно-исследовательская система методов и приемов;
- (б) некоторая обобщенная характеристика, которая может принимать значение для определенного диапазона;
- (в) степень изучения объекта в соответствии с заданием.

25. Приемы, с помощью которых судебно-бухгалтерская экспертиза может определять величины и качественные характеристики исследуемых процессов, называются:

- (а) статистическими;
- (б) эконометрическими;
- (в) математическими.

Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы

Вопросы:

1. Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы.
2. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы.
3. Понятие материального и интеллектуального подлогов.
4. Использование записей бухгалтерского учета при производстве судебно-экономической экспертизы.

5. Установление экспертом суммы материального ущерба.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2,4 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 5 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Понятие эксперта, его права и обязанности
2. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы
3. Требования к постановке вопросов следователем эксперту
4. Понятие материального и интеллектуального подлогов
5. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
6. иды экспертных заключений
7. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения

Ответьте на тестовые вопросы:

26. В судебно-бухгалтерской экспертизе под процедурой понимается:

- (а) особый вид научного исследования, направленный на познание изучаемого объекта;
- (б) система действий над субъектами и объектами процесса производства, которые вступили в юридические отношения;
- (в) разработка методики проведения экспертизы.

27. Эксперт-бухгалтер составляет рабочий план на стадии:

- (а) исследования материалов дела;
- (б) предварительного ознакомления с материалами дела;
- (в) заключительной.

28. Документы, оформляющие хозяйственные операции между юридическими и физическими лицами, называются:

- (а) разовыми;
- (б) внешними;
- (в) накопительными;
- (г) внутренними.

29. По степени обобщения бухгалтерской информации различать документы:

- (а) товарные;
- (б) комбинированные;
- (в) первичные;
- (г) сводные.

30. Следователь может без помощи эксперта-бухгалтера:

- (а) проводить ревизию по данному делу;
- (б) исследовать материалы, не указанные в постановлении или определении о назначении экспертизы;

- (в) осматривать приобщенные к делу бухгалтерские документы и регистры при установлении новых фактов по делу;
- (г) осуществлять простые расчеты по установлению материального ущерба, недостачи по кассе.

Тема 5. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы

Вопросы:

1. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления.
2. Виды экспертных заключений.
3. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
4. Оценка заключения следователем и судом.
5. Оценка заключения адвокатом-защитником.
6. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2,4 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 5,6 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы
2. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы
3. Понятие эксперта, его права и обязанности
4. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы
5. Требования к постановке вопросов следователем эксперту

Ответьте на тестовые вопросы:

31. К общенаучным относятся методические приемы:

- (а) синтез;
- (б) исследование операций;
- (в) экономический анализ;
- (г) моделирование.

32. По количеству отраженных операций различают документы:

- (а) разовые и накопительные;
- (б) внешние и внутренние;
- (в) распорядительные и исполнительные.

33. К расчетно-аналитическим относят методы:

- (а) качественные;
- (б) аналитической группировки;
- (в) экономического анализа;
- (г) статистические расчеты.

34. К документальным методам судебно-бухгалтерии относят:

- (а) исследование учетных документов;

- (б) метод усреднения;
- (в) рейтинговую оценку;
- (г) информационное моделирование.

35. Методами обобщения являются:

- (а) реализация результатов экспертизы;
- (б) аналитическая группировка;
- (в) метод экспертных оценок;
- (г) мозговой штурм.

36. Каким методом устанавливаются достоверность осуществления хозяйственных операций, их целесообразность?

- (а) функционально-стоимостным;
- (б) конкретизации;
- (в) исследование учетных документов.

Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Вопросы:

1. Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
4. административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 4 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Исследование операций по расчетам с бюджетом
2. Исследование операций по расчетам по оплате труда
3. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
4. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
5. Экспертное исследование операций по учету основных средств
6. Исследование операций по учету амортизации и ремонта ОС

Ответьте на тестовые вопросы:

37. Какие виды экспертизы входят в криминалистическую экспертизу?

- (а) фототехническая;
- (б) бухгалтерская;
- (в) автотехническая;
- (г) автороведческая;
- (д) технологическая;
- (е) трассологическая.

38. По каким стадиям проводится судебно-бухгалтерская экспертиза?

- (а) по подготовительной;

- (б) исследовательской;
- (в) все ответы верны;
- (г) организационной.

39. При каком условии эксперт освобождается от уголовной ответственности?

- (а) такие условия не предусмотрены законодательством;
- (б) если эксперт добровольно до вынесения приговора заявил о ложности данных им показаний;
- (в) по решению уполномоченных федеральных органов.

40. Заведомо ложные показания эксперта, соединенные с обвинением в совершении тяжкого или особо тяжкого преступления, наказываются лишением свободы на срок:

- (а) до 5 лет;
- (б) до 3 лет;
- (в) на 2 года условно;
- (г) уголовное наказание не предусмотрено

Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами

Вопросы:

1. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе
2. Предприятия
3. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете
4. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
5. Исследование расчетов с поставщиками
6. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 3 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Понятие эксперта, его права и обязанности
2. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы
3. Требования к постановке вопросов следователем эксперту
4. Понятие материального и интеллектуального подлогов
5. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
6. виды экспертных заключений
7. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения

Ответьте на тестовые вопросы:

41. Фальсификация документов по уголовному делу наказывается:
 - (а) лишением свободы на срок до 3 лет;
 - (б) лишением права заниматься деятельностью на срок до 3 лет;

- (в) штрафом в размере от 500 до 800 МРОТ.
42. Получение экспертом взятки наказывается штрафом:
(а) от 500 до 800 МРОТ;
(б) от 700 до 1000 МРОТ;
(в) от 300 до 600 МРОТ.
43. Эксперт-бухгалтер наказывается лишением свободы на срок от 7 до 12 лет с конфискацией имущества или без таковой в случаях:
(а) неоднократного получения взятки;
(б) получения взятки в крупном размере;
(в) фальсификации документов;
(г) превышение должностных полномочий, повлекших за собой существенные нарушения прав и законных интересов граждан.
44. Судебно-бухгалтерская экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты разных специальностей, называется:
(а) смешанной;
(б) комиссионной;
(в) комплексной.
45. Показания эксперта — это...
(а) представленные в письменном виде исследования и выводы по вопросам, поставленные перед экспертом лицом, ведущим производство по уголовному делу;
(б) сведения, сообщенные им на допросе, проведенном после получения его заключения, в целях разъяснения и уточнения данного заключения.

Тема 8. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций

Вопросы:

1. Исследование операций по расчетам с бюджетом
2. Исследование операций по расчетам по оплате труда
3. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
4. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2,4 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 5 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Исследование операций по расчетам с бюджетом
2. Исследование операций по расчетам по оплате труда
3. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
4. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам

Ответьте на тестовые вопросы:

46. К вновь открывшимся обстоятельствам по возобновлению уголовного дела относятся...

- (а) нарушения положений Конвенции о защите прав человека и основных свобод;
 - (б) признание Конституционным судом РФ закона, примеряемого судом в данном уголовном деле, не соответствующим Конституции РФ;
 - (в) установленные преступные действия судьи, совершенные им при рассмотрении данного уголовного дела;
 - (г) установленная заведомая ложность показаний заключения эксперта.
47. Методы судебной бухгалтерии классифицируют:
- (а) на общенаучные и специальные;
 - (б) общенаучные и конкретные;
 - (в) общенаучные и методы исключения.
48. Экспертиза, которая производится не менее чем двумя экспертами одной специальности, называется:
- (а) комиссионной;
 - (б) аккордной;
 - (в) комплексной.
49. План-график составляется на (какой? ...) стадии судебно-бухгалтерской экспертизы:
- (а) организационной;
 - (б) исследовательской;
 - (в) обобщения результатов.
50. Судебно-бухгалтерская экспертиза относится:
- (а) к формам финансового контроля;
 - (б) к формам последующего финансового контроля;
 - (в) ни одно утверждение не верно.

Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате

Вопросы:

1. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.
3. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 3 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Изучить стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
2. Изучить расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.

3. Исследовать документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Ответьте на тестовые вопросы:

51. К расчетно-аналитическим относятся (какие? ...) методы:
- (а) функционально-стоимостный анализ;
 - (б) экономический анализ;
 - (в) экономико-математический анализ;
 - (г) абстрагирование.
52. Правовой основой судебно-экспертной деятельности является:
- (а) Уголовно-процессуальный кодекс РФ;
 - (б) Гражданский кодекс РФ;
 - (в) Конституция РФ;
 - (г) Налоговый кодекс РФ.
53. Судебно-экспертная деятельность основывается на принципах:
- (а) конфиденциальности;
 - (б) добросовестности;
 - (в) законности;
 - (г) защиты прав и свобод личности;
 - (д) незаконности экспертизы.
54. Субъектами бухгалтерской экспертизы являются:
- (а) органы и лица, назначившие экспертизу, судебные эксперты учреждения в лице их руководителя;
 - (б) судебные эксперты;
 - (в) органы налогового контроля РФ;
 - (г) руководители организаций, в которых проводится экспертиза.
55. Основанием для отвода эксперта-бухгалтера по делу является:
- (а) обнаружение его некомпетентности;
 - (б) служебная или иная зависимость эксперта-бухгалтера от сторон и их представителей;
 - (в) все перечисленные случаи верны;
 - (г) его участие в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера

Тема 10. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Вопросы:

1. Экспертное исследование операций по учету основных средств.
2. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств.
3. Исследование операций по учету нематериальных активов.
4. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 4 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Провести экспертное исследование операций по учету основных средств.
2. Провести исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств.
3. Провести исследование операций по учету нематериальных активов.
4. Провести исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

Ответьте на тестовые вопросы:

56. Судебный эксперт не может принимать участие в производстве по делу в случае:
- (а) если он является потерпевшим;
 - (б) его предыдущее участие в деле было в качестве эксперта;
 - (в) все перечисленные случаи верны;
 - (г) если эксперт находился или находится в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика.
57. Судебный эксперт вправе:
- (а) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
 - (б) подать жалобы на действие (бездействие) и решение дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничение его права;
 - (в) разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден;
 - (г) собирать и изымать новые, необходимые для дачи заключения материалы.
58. Судебный эксперт не вправе:
- (а) отказаться от составления заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний;
 - (б) вести переговоры с обвиняемым по обстоятельствам дела;
 - (в) привлекать других лиц к участию в проведении порученной ему экспертизы;
 - (г) ходатайствовать о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения.
59. Под превышением полномочий эксперта-бухгалтера понимается:
- (а) установление фактов, имеющих значение для дела посредством применения своих специальных познаний в фактической ситуации;
 - (б) вторжение в другие области знаний;
 - (в) вторжение в область права.
60. Обязанности эксперта-бухгалтера регулируются Федеральным законом:
- (а) «О государственной экспертной деятельности в РФ»;
 - (б) «Об аудиторской деятельности»;
 - (в) «Об утверждении примерного перечня видов экспертиз, выполняемых в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции РФ».

Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

Вопросы:

1. Исследование операций по учету и оценке МПЗ.
2. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 1 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Исследование операций по учету и оценке МПЗ.
2. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.

Ответьте на тестовые вопросы:

61. Арбитражный суд может отложить рассмотрение дела:
- (а) если оно не может быть рассмотрено на данном заседании;
 - (б) в случае неисполнения обязанности представить истребованное арбитражным судом доказательство;
 - (в) нарушения порядка в судебном заседании;
 - (г) вследствие неявки эксперта-бухгалтера.
62. К приемам общей методики бухгалтерской экспертизы относятся
- (а) сопоставление документов;
 - (б) лабораторный анализ;
 - (в) инвентаризация;
 - (г) метод контрольного сличения.
63. Основанием для назначения бухгалтерской экспертизы является:
- (а) план ревизионной работы;
 - (б) аудиторское заключение;
 - (в) сообщение о различных нарушениях в подведомственных организациях.
64. Основанием для проведения бухгалтерской экспертизы является:
- (а) постановление следователя или определение суда;
 - (б) требование следователя или суда;
 - (в) приказ руководителя контрольной организации.
65. Документы в уголовном деле с позиции их правовой классификации и значимости делятся на:
- (а) монистические и автономные;
 - (б) доброкачественные и недоброкачественные;
 - (в) систематические и проблемные;
 - (г) бухгалтерские.
66. Какие документы в уголовном деле называются недоброкачественными?
- (а) которые не отвечают требованиям закона и не имеют доказательной силы;
 - (б) которые по форме и содержанию соответствуют правилам, которые отражены в законодательстве, и имеют доказательную силу;

(в) несущие количественно искаженную информацию о реально существующем имуществе организации.

67. Документы, содержащие ложные сведения, делятся на:

- (а) распорядительные и оправдательные;
- (б) первичные и сводные;
- (в) товарные и бестоварные;
- (г) внутренние и внешние.

Тема 12. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости

Вопросы:

1. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости.
2. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 1 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости.
2. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

Ответьте на тестовые вопросы:

68. Как называются документы, в которых оформляют однородные операции, совершенные за определенный период времени?

- (а) комбинированные;
- (б) сводные;
- (в) разовые;
- (г) накопительные.

69. По месту составления документы могут подразделяться на:

- (а) внутренние и внешние;
- (б) первичные и сводные;
- (в) систематические и проблемные.

70. Задачи эксперта-бухгалтера:

- (а) определение и анализ недостатков в системе бухгалтерского учета и отчетности;
- (б) проверка и определение документальной обоснованности расходования МПЗ, денежных средств и других активов;
- (в) выявление и измерение внутренних резервов;
- (г) прогнозирование развития исследуемого объекта.

71. Эксперт вправе возратить постановление без исполнения и случаях:

- (а) если представленных материалов недостаточно для проведения бухгалтерской экспертизы;

- (б) если появилась необходимость подвергнуть проверке другие участки или деятельности других должностных лиц;
- (в) если эксперт считает, что не имеет достаточных знаний для ее производства.

72. Права и обязанности судебного эксперта определяются:

- (а) Гражданским процессуальным кодексом РФ;
- (б) Уголовно-процессуальным кодексом РФ;
- (в) Арбитражно-процессуальный кодексом РФ.

73. Законодательной базой, устанавливающей условия, при которых эксперт не может принимать участие в производстве по уголовному делу, является:

- (а) Гражданский процессуальный кодекс РФ;
- (б) Уголовно-процессуальный кодекс РФ;
- (в) Конституция РФ.

74. Эксперт-бухгалтер вправе отказаться от производства экспертизы в случаях:

- (а) недостаточности объектов исследования и материалов дела для дачи заключения при отказе в их допущении;
- (б) служебной или иной зависимости;
- (в) все перечисленные случаи верны;
- (г) нарушения процессуального порядка назначения экспертизы, который существенно затрудняет или делает невозможным ее проведение

Тема 13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации

Вопросы:

1. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции.
2. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.
3. Проблема экспертизы финансовой деятельности хозяйствующих субъектов является малоизученной.
4. Экспертная оценка финансовой деятельности является необходимым условием эффективной работы хозяйствующего субъекта, подтверждением достоверности финансовой отчетности и законности финансовой деятельности

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 и 2 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 4 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции.
2. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.
3. Проблема экспертизы финансовой деятельности хозяйствующих субъектов является малоизученной.
4. Экспертная оценка финансовой деятельности является необходимым условием эффективной работы хозяйствующего субъекта, подтверждением достоверности финансовой отчетности и законности финансовой деятельности

Ответьте на тестовые вопросы:

- 75 Эксперт вправе возвратить постановление без исполнения и случаях:
- (а) если представленных материалов недостаточно для проведения бухгалтерской экспертизы;
 - (б) если появилась необходимость подвергнуть проверке другие участки или деятельности других должностных лиц;
 - (в) если эксперт считает, что не имеет достаточных знаний для ее производства.
- 76 Права и обязанности судебного эксперта определяются:
- (а) Гражданским процессуальным кодексом РФ;
 - (б) Уголовно-процессуальным кодексом РФ;
 - (в) Арбитражно-процессуальным кодексом РФ.
- 77 Законодательной базой, устанавливающей условия, при которых эксперт не может принимать участие в производстве по уголовному делу, является:
- (а) Гражданский процессуальный кодекс РФ;
 - (б) Уголовно-процессуальный кодекс РФ;
 - (в) Конституция РФ.
- 78 Эксперт-бухгалтер вправе отказаться от производства экспертизы в случаях:
- (а) недостаточности объектов исследования и материалов дела для дачи заключения при отказе в их допущении;
 - (б) служебной или иной зависимости;
 - (в) все перечисленные случаи верны;
 - (г) нарушения процессуального порядка назначения экспертизы, который существенно затрудняет или делает невозможным ее проведение.
- 79 При производстве судебной экспертизы потерпевший имеет право:
- (а) ходатайствовать о внесении в постановление о назначении судебной экспертизы дополнительных вопросов эксперту;
 - (б) ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов указанных ими лиц либо о проведении судебной экспертизы в экспертном учреждении;
 - (в) знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы;
 - (г) заявлять отвод эксперту или ходатайствовать о производстве в другом экспертном учреждении.

Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации

Вопросы:

1. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов.
2. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 1 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов.
2. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

Ответьте на тестовые вопросы:

80 Основанием для отвода эксперта-бухгалтера по делу является:

- (а) обнаружение его некомпетентности;
- (б) служебная или иная зависимость эксперта-бухгалтера от сторон и их представителей;
- (в) все перечисленные случаи верны;
- (г) его участие в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

81 Судебный эксперт не может принимать участие в производстве по делу в случае:

- (а) если он является потерпевшим;
- (б) его предыдущее участие в деле было в качестве эксперта;
- (в) все перечисленные случаи верны;
- (г) если эксперт находился или находится в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика.

82 Судебный эксперт вправе:

- (а) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
- (б) подать жалобы на действие (бездействие) и решение дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничение его права;
- (в) разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден;
- (г) собирать и изымать новые, необходимые для дачи заключения материалы.

83. Судебный эксперт не вправе:

- (а) отказаться от составления заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний;
- (б) вести переговоры с обвиняемым по обстоятельствам дела;
- (в) привлекать других лиц к участию в проведении порученной ему экспертизы;
- (г) ходатайствовать о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения.

84. Под превышением полномочий эксперта-бухгалтера понимается:

- (а) установление фактов, имеющих значение для дела посредством применения своих специальных познаний в фактической ситуации;
- (б) вторжение в другие области знаний;
- (в) вторжение в область права.

85. Обязанности эксперта-бухгалтера регулируются Федеральным законом:

- (а) «О государственной экспертной деятельности в РФ»;
- (б) «Об аудиторской деятельности»;
- (в) «Об утверждении примерного перечня видов экспертиз, выполняемых в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции РФ».

86. Арбитражный суд может отложить рассмотрение дела:

- (а) если оно не может быть рассмотрено на данном заседании;
- (б) в случае неисполнения обязанности представить истребованное арбитражным судом доказательство;
- (в) нарушения порядка в судебном заседании;

- (г) вследствие неявки эксперта-бухгалтера.
87. К приемам общей методики бухгалтерской экспертизы относятся
- (а) сопоставление документов;
 - (б) лабораторный анализ;
 - (в) инвентаризация;
 - (г) метод контрольного сличения.
88. Основанием для назначения бухгалтерской экспертизы является:
- (а) план ревизионной работы;
 - (б) аудиторское заключение;
 - (в) сообщение о различных нарушениях в подведомственных организациях.
89. Основанием для проведения бухгалтерской экспертизы является:
- (а) постановление следователя или определение суда;
 - (б) требование следователя или суда;
 - (в) приказ руководителя контрольной организации.
90. Документы в уголовном деле с позиции их правовой классификации и значимости делятся на:
- (а) монистические и автономные;
 - (б) доброкачественные и недоброкачественные;
 - (в) систематические и проблемные;
 - (г) бухгалтерские.

После полного изучения вопросов темы необходимо решить следующие задачи:

Задание 1. Оформить в таблице сходства и различия между ревизией и судебно-экономической экспертизой:

Таблица - Сходства и различия между ревизией и судебно-экономической экспертизой

Показатели	Документальная ревизия	Ревизия по требованию правоохранительных органов	Судебно-бухгалтерская экспертиза
1. Использование специальных познаний в области экономики			
2. Основания назначения			
3. Основания проведения			
4. Исполнители исследования			
5. Факторы, определяющие объем работы			

6. Объекты исследования			
7. Методика исследования			
8. Оформление результатов исследования			

Задание 2. Классифицировать объекты судебно-экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

первичные бухгалтерские документы
материалы инвентаризации
заключения экспертов в других областях знаний
сводные бухгалтерские документы
бухгалтерские записи (проводки)
протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу
записи в регистрах синтетического и аналитического учета
протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок
качество проведенных ревизий
размер причиненного ущерба.

Задание 3. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером автотранспортного предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 500 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оценить ситуацию и назвать объекты исследования.

Задание 4:

Составить постановление о назначении судебно-экономической экспертизы в соответствии с исходными условиями. Исходные данные:

Дата вынесения постановления 25 июня 2012 г.

Место вынесения постановления г. Ульяновск

Краткая фабула уголовного дела (обстоятельства дела) – уголовное дело № 28-897-03, возбужденного по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ в отношении заведующей магазина Харугиной А.Т.

Наименование органа и должность лица, назначившего экспертизу – следователь прокуратуры Ленинского района капитан юстиции Иванов И.И.

10 июня 2012 г. в результате проведения внезапной инвентаризации в магазине «Электа», расположенного по адресу г. Ульяновск, ул. Красноармейская, д. 7, была выявлена недостача на сумму 130100 руб., о чем составлен акт. Недостача была обнаружена в процессе вскрытия коробок, которые не имели следов нарушения упаковки завода-изготовителя и были оприходованы при поступлении товара в магазин МОЛ. Коробки без товара и с товаром по весу отличались в среднем на 500-600 грамм, что не вызвало подозрений об отсутствии товара. Количественная приемка товара, поступившего от поставщика 28.01.2011 г. по накладной №00818, осуществлена по количеству мест без вскрытия коробок. Предыдущая плановая инвентаризация от 18.12.2011 г. не выявила расхождений в сумме с данными бухгалтерского учета по синтетическим счетам. В ведомости от 18.12.2011 г. числилось 8 пылесосов и 3 микроволновки.

За межинвентаризационный период с 18.12.2011 г. по 10.06.2012 г. пылесосы и печи поступали три раза, а именно 23.12.2011 г. по накладной №00315 в количестве 105 коробок с пылесосами на общую сумму 385000 руб., 28.01.2012 г. по накладной №00818 – 43 коробки из них 23 пылесоса, 20 с микроволновыми печами на общую

сумму 210 000 рублей; 20.05.2012 г. по накладной №01062 – 10 коробок с микроволновыми печами и 22 с пылесосами на общую сумму 283000 руб. Перед началом инвентаризации (10.06.2012 г) заведующая магазином внесла в кассу 48000 руб. Из ее объяснений следует, что внесенная в кассу сумма является оплатой за товар, реализованный ею своим знакомым без применения ККТ.

б. В ходе следственной работы было установлено, что приходная накладная №00818 от 28.01.2012 была частично бестоварной на сумму 109100 руб.

На основе исходных данных разработать вопросы для эксперта и описать, какие документы (материалы) необходимо предоставить в распоряжение эксперта.

Задание 5

Руководитель ЗАО «Шанс» совершил сокрытие денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов, в крупном размере при следующих обстоятельствах.

На основании контракта Сергеев В.В. исполнял обязанности генерального директора ЗАО, в силу закона был должностным лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, своевременность и полноту уплаты законно установленных налогов. В период своей работы с 2010 по 2012 годы, заведомо зная, что как руководитель предприятия, являющегося налогоплательщиком, обязан самостоятельно исполнять обязанность по уплате налогов в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, имея умысел, направленный на сокрытие денежных средств организации, за счет которых в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ о налогах и сборах, должно было производиться взыскание недоимки по налогам и сборам, умышленно игнорируя требования действующего законодательства РФ, не исполнил в полном объеме обязанность по уплате налогов.

Задолженность ЗАО «Шанс» по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2013 г. в бюджеты различных уровней составила 4201060 рублей.

Неисполнение обязанности по уплате налогов явилось основанием для применения к ЗАО мер принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Таким образом, Сергеев В.В., являясь распорядителем финансов ЗАО «Шанс», имея возможность погашения недоимки по налогам и сборам, умышленно сокрыл денежные средства предприятия, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, путем проведения расчетов через счета третьих лиц и расходования наличных денежных средств из кассы предприятия, минуя расчетные счета ЗАО «» в обслуживающих банках, где действовал механизм принудительного взыскания недоимки. Сумма сокрытых Сергеевым В.В. денежных средств превышает 250 000 рублей и является крупным размером.

Студентам необходимо обсудить и решить, к какому виду ответственности может быть привлечено виновное лицо в указанном случае.

Задание 6. 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 отгружившего оплаченный товар. Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки.

Задание 7. Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов.

Задание 8. Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Задание 9

Задача эксперта – произвести классификацию доходов и расходов. Определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Исходные данные:

Предприятием продана продукция на сумму 156700 руб., в т.ч. НДС. Сокращенная фактическая себестоимость реализованной продукции 120500 руб. Расходы на рекламу 5700 руб. Вознаграждение посреднической организации за оказание услуг по сбыту продукции составило 4800 руб. Списаны управленческие расходы в размере 1100 руб. Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи».

Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в уставном капитале другой организации составили 2600 руб.

Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость 29600 руб, сумма амортизации 26100 руб. Оприходованы запчасти на сумму 800 руб.

4. Начислен налог на имущество 1800 руб.

За поставку некачественной продукции покупателем взысканы штрафы на сумму 30500 руб.

Как определялся размер причиненного ущерба: на день причинения ущерба, на день обнаружения либо на день взыскания и из каких цен исчислялся этот ущерб?