



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств  
(приложение к рабочей программе дисциплины)  
**СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

основной профессиональной образовательной программы специалитета  
по специальности  
**38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

Специализация  
**«ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ»**

ИНСТИТУТ  
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления  
кафедра экономики и финансов

## 1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-8: Способен применять знания в области налогов и налогообложения, бухгалтерского, статистического учетов и отчетности, проводить судебную экономическую экспертизу, выявлять соответствие систем налогообложения установленным нормам.</p>	<p>ПК-8.1: Обосновывает выбор системы налогообложения на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, рассчитывает налоговые платежи, подлежащие уплате хозяйствующими субъектами в бюджеты разных уровней и страховые взносы во внебюджетные фонды.</p>	<p>Судебная экономическая экспертиза</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основные научные положения общей и частных теорий судебных экспертиз;</li> <li>– общенаучные методы экспертного исследования;</li> <li>– законы развития общей теории судебной экспертизы и их роль в совершенствовании экспертной практики;</li> <li>– логические и психологические основы экспертной деятельности;</li> <li>– информационные процессы в экспертной деятельности;</li> <li>– структуры экспертного исследования;</li> <li>– заключение эксперта.</li> </ul> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– правильно анализировать информацию, подлежащую судебно-экспертному исследованию;</li> <li>– определять исходя из анализа следственной ситуации предмет и объекты традиционных и новых криминалистических экспертиз;</li> <li>– оценивать результаты судебной экспертизы; эффективно взаимодействовать с субъектом расследования на всех стадиях производства судебной экспертизы, за исключением формирования вывода экспертизы;</li> <li>– анализировать информацию, изложенную в постановление о назначения судебной экспертизы, требования предъявляемые к оформлению экспертного заключения, и иных критериев, подтверждающих правильность изложенных в заключении выводов.</li> </ul>

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			<p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в определении времени назначения судебной экспертизы, исходя из складывающейся следственной ситуации, а также наличия необходимых объектов для экспертного исследования;</li> <li>- определением вида криминалистической экспертизы, назначение которой необходимо в конкретной ситуации расследования уголовного дела;</li> <li>- составлением постановления о назначении судебной экспертизы;</li> <li>- взаимодействовать в процессуальной и не процессуальной форме с субъектом расследования при назначении судебной экспертизы, ее производстве и оценке полученных результатов исследования;</li> <li>- отнесение полученной в ходе предварительного расследования информации к предмету исследования конкретного вида криминалистической экспертизы;</li> <li>- работой с нормативными документами, регламентирующими порядок назначения и производства судебной экспертизы</li> </ul>

## 2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;
- задания для выполнения контрольной работы (для заочной формы обучения).

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, относятся:

- вопросы для промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

### **3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки (25 вопросов в итоговом тестовом задании или 10 вопросов по отдельно взятой теме дисциплины) в системе тестирования «INDIGO», в любое время суток с использованием ЕИП ИНОТЭКУ КГТУ. Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

В приложении № 7 приведены ключи правильных ответов к тестовым заданиям.

3.2 В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, а решения задач в приложении №3. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции.

Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя ведущего практические занятия. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

3.3 В приложении № 4 приведены темы докладов для проведения практических занятий по темам.

3.4 В приложении № 5 приведены методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения

. Контрольная работа является одним из видов контроля результатов освоения студентами дисциплины.

Задание по контрольной работе состоит из теоретической и практической частей.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС ИНОТЭКУ КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине. Срок сдачи: в период зачетно-экзаменационной сессии, установленной графиком учебного процесса.

По результатам проверки контрольной работы выставляется оценка. Работа положительно оценивается при условии соблюдения требований задания на ее выполнение. В том случае, если работа не отвечает предъявляемым требованиям (не раскрыт теоретический вопрос, нет ссылок на источники, отсутствуют практические примеры с выводами по теме вопроса, изложение материала поверхностно, задача решена неверно, с ошибками), то она возвращается автору на доработку. Студент должен переделать работу с учетом замечаний и предоставить для проверки новый вариант.

### **4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

4.1 Заключительная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты, положительно аттестованные по результатам текущего контроля.

4.2 В приложении № 6 приведены методические указания по подготовке и сдачи экзамена.

4.3 Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом при ответе на экзаменационный вопрос, выполнении им экзаменационного задания).

Критерии оценивания экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
<b>1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов</b>	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
<b>2. Работа с информацией</b>	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
<b>3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта</b>	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации,

Система оценок  Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	только некоторые из имеющихся у него сведений		информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
<b>4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач</b>	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

## 5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» представляет компонент основной профессиональной образовательной программы специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

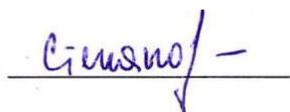
Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022).

Заведующий кафедрой

  
\_\_\_\_\_ А.Г. Мнаçаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономической безопасности (протокол № 9 от 26.04.2022 г.).

Заведующий кафедрой

  
\_\_\_\_\_ Т.Е. Степанова

**ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

**Вариант 1**

**1. Производство дополнительной экспертизы поручается:**

- А) эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза.
- Б) другому эксперту.
- В) эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза, или другому эксперту.

**2. Мотив отказа эксперта от дачи заключения:**

- А) нет желания отвечать на вопрос;
- Б) если поставленный вопрос выходит за пределы специальных знаний эксперта;
- В) в случае удовлетворения следователем ходатайства о представлении дополнительных материалов.

**3. В случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам может быть назначена экспертиза:**

- А) первичная;
- Б) повторная;
- В) комиссионная.

**4. Государственным судебным экспертом является:**

- А) гражданин Российской Федерации, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ;
- Б) работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей;
- В) гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование.

**5. Причина назначения дополнительной экспертизы:**

- А) при недостаточной ясности заключения эксперта;
- Б) при наличии противоречий в выводах эксперта;
- В) при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

**6. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**

- А) календарный месяц;
- Б) квартал;
- В) календарный год.

**7. Баланс содержит информацию о финансовом положении организации:**

- А) за весь период деятельности;
- Б) на определенную дату;
- В) за отчетный год.

**8. При недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела может быть назначена экспертиза:**

- А) первичная;
- Б) повторная;
- В) дополнительная.

**9. Обвиняемый имеет право ознакомиться:**

- А) с заключением эксперта;
- Б) с протоколом допроса эксперта;
- В) с сообщением эксперта о невозможности дать заключение.

**10. Эксперт вправе отказаться от дачи заключения если:**

- А) поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний;
- Б) действия (бездействие) или решения дознавателя, следователя, прокурора или суда ограничивают права эксперта;
- В) того требует руководитель экспертного учреждения.

**11. Категория лиц, имеющая процессуальный статус эксперта называется лицо:**

- А) работающее в экспертном учреждении.
- Б) обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ, для производства судебной экспертизы и дачи заключения.
- В) имеющее свидетельство на право производства экспертиз.

**12. К какому разделу баланса относится счет «Материалы»:**

- А) краткосрочные обязательства;
- Б) оборотные активы;
- В) внеоборотные активы.

**13. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен:**

- А) определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость;
- Б) определяемых в соответствии с законодательно закрепленными нормативами, с учетом акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость;
- В) определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, без учета акцизов, налога на добавленную стоимость.

**14. При назначении и производстве судебной экспертизы обвиняемый вправе:**

- А) знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы;
- Б) знакомиться с материалами, не представленными на экспертизу;
- В) присутствовать при составлении заключения эксперта.

**15. Отвод эксперту может быть заявлен в случае:**

- А) заявления им ходатайства о привлечении к производству экспертизы других экспертов.
- Б) его предыдущего участия в процессе в качестве специалиста.
- В) определения его заинтересованности в исходе дела.

**Вариант 2**

**1. При производстве судебно-экономической экспертизы присутствие обвиняемого не допускается:**

- А) если на это нет разрешения следователя;
- Б) если на это нет разрешения начальника экспертного учреждения;
- В) поскольку обвиняемый не имеет такого права.

**2. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, определяется как:**

- А) общая сумма налога на добавленную стоимость, уменьшенная на сумму налоговых вычетов;
- Б) 18% от суммы реализации продукции (работ, услуг) конечным потребителям;
- В) соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

**3. Глава 23 НК РФ выделяет следующие виды налоговых вычетов:**

- А) стандартные, имущественные и социальные;
- Б) стандартные, специальные, социальные и имущественные;
- В) стандартные, профессиональные, социальные и имущественные.

**4. Векселя полученные показывают:**

- А) в активе баланса;
- Б) в пассиве баланса;
- В) за балансом.

**5. В пассив бухгалтерского баланса не войдет информация:**

- А) об уставном капитале организации;
- Б) о задолженности организации перед бюджетом по налогу на прибыль;
- В) о запасах материалов на складе.

**6. Эксперт в соответствии с УПК РФ имеет право:**

- А) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
- Б) вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы;
- В) давать заключение в пределах своей компетенции, по вопросам, не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы.

**7. Определяет комиссионный характер экспертизы:**

- А) эксперт;
- Б) руководитель экспертного учреждения;
- В) обвиняемый.

**8. Срок выполнения экспертизы определяется с момента:**

- А) заявления экспертом ходатайства о предоставлении дополнительных материалов;
- Б) поступления материалов экспертизы в экспертное подразделение;
- В) обнаружения отсутствия части материалов, указанных в постановлении (определении) о назначении экспертизы.

**9. Заключение эксперта выступает самостоятельным источником доказательств так как:**

А) нарушения налогового законодательства выявляются не экспертом, а налоговым инспектором или оперативным работником;

Б) в материалах уголовного дела отсутствуют в полном объеме необходимые данные для проверки достоверности бухгалтерского учета и отчетности;

В) эксперт-экономист, основываясь на других имеющихся в деле доказательствах, самостоятельно устанавливает фактические данные, имеющие значение для правильного разрешения дела.

**10. Руководитель экспертного учреждения вправе возвратить без исполнения постановление о назначении судебной экспертизы и материалы, представленные для ее производства если:**

А) эти материалы не достаточны для производства данной экспертизы;

Б) в экспертном учреждении нет эксперта конкретной специальности;

В) в экспертном учреждении нет специальных условий для проведения исследований.

**11. Руководитель судебно-экспертного учреждения вправе:**

А) возвратить без исполнения постановление или определение о назначении судебной экспертизы, представленные для ее производства материалы дела, если в данном учреждении нет эксперта конкретной специальности, необходимой материально-технической базы либо специальных условий для проведения исследований, указав мотивы, по которым производится возврат;

Б) самостоятельно собирать материалы для производства экспертизы;

В) организовывать производство судебной экспертизы с участием других учреждений, указанных в постановлении или определении о назначении судебной экспертизы.

**12. При допросе эксперта в суде первой вопросы задает сторона:**

А) обвинения;

Б) по чьей инициативе была назначена экспертиза;

В) защиты.

**13. Если при производстве судебной экспертизы эксперт установит обстоятельства, которые имеют значение для уголовного дела, но по поводу которых ему не были поставлены вопросы, то он:**

А) вправе указать на них следователю в письменном сообщении (акте);

Б) вправе указать на них в своем заключении;

В) не вправе указывать на них, т. к. они не относятся к предмету экспертизы.

**14. Виды судебных экспертиз относящиеся к экономическим:**

А) экспертиза продовольственных товаров

Б) планово-финансовая;

В) компьютерно-технические.

**15. 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.

**Вариант 3**

**1. Общими объектами исследования эксперта являются:**

- А) первичные и сводные бухгалтерские документы;
- Б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- В) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

**2. Документы можно квалифицировать по признакам:**

- А) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
- Б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
- В) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

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

- А) частное лицо;
- Б) некомпетентен;
- В) не работает в бюджетном учреждении.

**4. Основанием отвода эксперта по делу является:**

- А) обнаружение его некомпетентности;
- Б) отсутствие у него ученой степени;
- В) нежелание эксперта проводить экспертизу.

**5. Документ составляемым экспертом случае невозможности дать заключение по поставленным перед ним вопросам называется:**

- А) справка;
- Б) постановление;
- В) мотивированное сообщение.

**6. Срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган:**

- А) 10-дневный срок;
- Б) через 1 месяц;
- В) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управ

**7. Приемы, используемые при проверке взаимосвязанных документов:**

- А) встречная проверка, взаимный контроль;
- Б) формальная проверка;
- В) хронологический анализ;

**8. Прием, используемый при проверке отдельного бухгалтерского документа, называется:**

- А) взаимный контроль и хронологический анализ;
- Б) формальная, нормативная и арифметическая проверки;
- В) сравнительный анализ и встречная проверка.

**9. Нормативный акт, предусматривающий 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.

**10. Предмет судебно-экономической экспертизы составляют явления, характеризующиеся следующими признаками:**

- А) связанными с хозяйственной деятельностью;
- Б) находящие отражение в бухгалтерском учете;
- В) определяется вопросами, поставленными следователем (судом)

**11. Объектами исследования эксперта являются:**

- А) первичные и сводные бухгалтерские документы;
- Б) материалы криминалистической экспертизы;
- В) сведения, полученные от конкурентов.

**12. Исследовательская часть заключения эксперта:**

- А) содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения;
- Б) содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса;
- В) только сведения об объекте.

**13. К подложным документам относятся:**

- А) фальсифицированные;
- Б) неправильно оформленные;
- В) первичные.

**14. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:**

- А) органы внутренних дел;
- Б) налоговая инспекция;
- В) административные органы управления.

**15. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:**

- А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;
- В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации.

Приложение № 2  
к п. 3.2

## ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### Тема 1. Основы судебной экономической экспертизы

#### План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### Вопросы для обсуждения:

1. Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.
2. Задачи и объекты судебной экспертизы?
3. Классификация судебных экспертиз.
4. Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы.
5. История становления судебно-экономической экспертизы.
6. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы.
7. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы.
8. Содержание предмета, объектов судебно-экономической экспертизы.
9. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация.
10. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.

#### Практическая задача 1

Заполните таблицу

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

#### Практическая задача 2

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

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

### **Практическая задача 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.

### **Тема 2. Производство судебной экономической экспертизы лан занятия**

- 1) Обсуждение вопросов
- 2) Деловая игра «Организация судебно-экономической экспертизы».
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

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

#### **Деловая игра «Организация судебно-экономической экспертизы».**

Цели этой игры:

- обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса; в игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки учащихся;
- способствовать развитию логического мышления;
- активизировать мыслительную деятельность учащихся;
- формирование устойчивых интересов к профессии; воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Задание для деловой игры: составить постановление о назначении судебно-экономической экспертизы в соответствии с исходными условиями.

Исходные данные:

1. Дата вынесения постановления 25 июня 2022 г.
2. Место вынесения постановления г. Ульяновск
3. 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.
4. Наименование органа и должность лица, назначившего экспертизу – следователь прокуратуры Ленинского района капитан юстиции Иванов И.И.
5. 10 июня 2022 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 28.01.2021 г. по накладной №00818, осуществлена по количеству мест без вскрытия коробок. Предыдущая плановая инвентаризация от 18.12.2021 г. не выявила расхождений в сумме с данными бухгалтерского учета по синтетическим счетам. В ведомости от 18.12.2021 г. числилось 8 пылесосов и 3 микроволновки. За межинвентаризационный период с 18.12.2021 г. по 10.06.2022 г. пылесосы и печи поступали три раза, а именно 23.12.2021 г. по накладной №00315 в количестве 105 коробок с пылесосами на общую сумму 385000 руб., 28.01.2022 г. по накладной №00818 – 43 коробки из них 23 пылесоса, 20 с микроволновыми печами на общую сумму 210 000 рублей; 20.05.2022 г. по накладной №01062 – 10 коробок с микроволновыми печами и 22 с пылесосами на общую сумму 283000 руб. Перед началом инвентаризации (10.06.2022 г) заведующая магазином внесла в кассу 48000 руб. Из ее объяснений следует, что внесенная в кассу сумма является оплатой товара, реализованный ею своим знакомым без применения ККТ.

6. В ходе следственной работы было установлено, что приходная накладная №00818 от 28.01.2022 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.

### **Тема 3. Судебный эксперт и экспертные учреждения**

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

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

#### **Практическая задача 1**

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

Права	Обязанности	Не вправе

#### **Полномочия эксперта:**

1. Принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;
2. Провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;
3. Осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;
4. Делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками

процесса его заключения или показаний;

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

6. 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;

7. Вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;

8. Принимать поручения о производстве судебной экспертизы непосредственно от каких-либо органов или лиц, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения;

9. Дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения;

10. Уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу;

11. Знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимся к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;

12. Приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;

13. 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;

14. Обжаловать в установленном законом порядке действия органа или лица, назначивших судебную экспертизу, если они нарушают права эксперта;

15. Самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;

16. 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;

17. Уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд;

18. Отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения;

19. Явиться по вызову судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;

20. Обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела;

21. Знакомиться с материалами уголовного дела, относящимся к предмету судебной экспертизы;

22. Сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица, ее назначивших;

23. Самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

24. 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;

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

26. Ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;

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

28. Вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы без ведома следователя и суда;

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

30. Давать заведомо ложное заключение.

### Практическая задача 2

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

Содержание и реквизиты	Часть определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
Дата вынесения определения	
Решение суда (судьи) о назначении экспертизы	
Место вынесения определения	
Обстоятельства, рассматриваемого дела	
Вид назначаемой экспертизы	
Основания назначения экспертизы	
Наименование суда	
Состав суда	
Наименование сторон	
Наименование учреждения, в котором она должна быть проведена	
Перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом	
Предмет спора	
Перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта	

### Практическая задача 3

Какие 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		
Подтвердить возможность изготовления партии товаров имеющимися в организации ресурсами (акты потребления тепловой и электрической энергии, ведомость об остатках материалов, материальный отчет, ведомость о начислении заработной платы		

#### **Тема 4. Экспертные учреждения**

##### **План занятия**

1. Обсуждение вопросов.
2. Заслушивание докладов.

##### **Вопросы**

1. Система государственных и негосударственных судебно-экспертных учреждений в Российской Федерации.
2. Организация судебно-экспертной деятельности.
3. Психологические и логические основы судебно-экспертной деятельности.
4. Процесс судебно-экспертного исследования.
5. Проблемы оценки заключения судебного эксперта.
6. Экспертные ошибки: понятие, виды, их причины и последствия.

#### **Тема 5. Судебная бухгалтерская экспертиза**

##### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Соотношение понятий «судебная экспертиза» и «судебно-бухгалтерская экспертиза».
3. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, права и обязанности эксперта-бухгалтера.
4. Обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером.
5. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
6. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
7. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
8. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру.
9. Формулировка экспертных вопросов.
10. Материалы, выступающие объектами экспертизы.
11. Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Общие различия между бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией.
13. Роль эксперта-бухгалтера в проведении экспертизы.

14. Содержание заключения эксперта-бухгалтера.
15. Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера; научно-методического характера.
16. Виды документов о проведении экспертизы.
17. Возможности их использования.
18. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Порядок проведения первичной и повторной экспертиз.

### **Практическая задача 1**

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела №000002, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 160 УК РФ, по факту получения завышенной заработной платы главным бухгалтером ООО «Норма» Ивановой В.Г.

Следствием было установлено, что в период с января 2021г. по март 2021г. включительно, главный бухгалтер ООО «Норма» Иванова В.Г. при начислении себе заработной платы, увеличила ее размер, в результате чего получила, за указанный срок сумму 253973,00руб., что значительно выше, чем положено ей по штатному расписанию.

#### **Следователем на разрешение эксперта поставлены следующие вопросы:**

1. Какова сумма фактически начисленной заработной платы главному бухгалтеру ООО «Норма» Ивановой В.Г. за период с 1 января 2021г. по 31 марта 2021г.?
2. Какова сумма заработной платы, фактически полученной главным бухгалтером ООО «Норма» Ивановой В.Г. из кассы ООО «Норма» за период с 1 января 2021г. по 31 марта 2021г.?
3. Какова разница между суммой заработной платы, подлежащей выплате при использовании в расчете оклада согласно штатному расписанию (служебных записок директора предприятия) главному бухгалтеру ООО «Норма» Ивановой В.Г., и суммой, фактически полученной Ивановой В.Г. заработной платы из кассы ООО «Норма» за период с 1 января 2021г. по 31 марта 2021г.?

**Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного №000003:**

- материалы документальной ревизии на 6 л.;
- главные книги ООО «Норма» за 2021-2022гг. на 135л.;
- первичные кассовые документы за 2021-2022гг. на 256л.;
- протокол допроса свидетеля Петрова Ю.Б. на 4л.;
- индивидуальные карточки учета начисленных выплат и иных вознаграждений Ивановой В.Г. за 2021г, за 2022г., на 3 л.

#### **Вопросы по заданию:**

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

### **Практическая задача 2**

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела №000001, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 201 УК РФ, в отношении руководителей ОАО «Плюс».

Следствием было установлено, что в период с 28 мая по 30 июня 2022 года с расчетного счета ОАО «Плюс» в международном филиале ОАО «Банк», расположенного в Кипре, перечислены денежные средства в объеме 10 миллионов рублей на фирмы ООО «Один», ООО «Два», ООО «Три», которые зарегистрированы по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Ивановская, д. 231; расчетные счета которым открыты в банке ОАО «Салютбанк». Указанные фирмы - ООО «Один», ООО «Два», ООО «Три» - зарегистрированы по утерянным паспортам гр. Иванова О.Н., Петрова К.М., Сидорова Н.Н., которые на допросах пояснили, что никакой финансово-хозяйственной деятельности в ООО «Один», в ООО «Два», в ООО «Три» не вели, руководителями фактически не являлись, а паспорта ими в разное время были утеряны, о чем имеются справки из ОВД по месту жительства каждого.

**Следователем на разрешение эксперта поставлены следующие вопросы:**

1. Перечислялись ли с расчетного счета ОАО «Плюс» в международном филиале ОАО «Банк», расположенного в Кипре, денежные средства в объеме 10 миллионов рублей на расчетные счета ООО «Один», ООО «Два», ООО «Три», в период с 28 мая по 30 июня 2022 года, открытые в банке ОАО «Салютбанк»?

2. Зачислялись ли в период с 28 мая по 30 июня 2022 года указанные 10 миллионов на расчетные счета ООО «Один», ООО «Два», ООО «Три», открытые в банке ОАО «Салютбанк»? Какова величина зачисленных сумм?

**Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного №000002:**

- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету №40701002003004005006 ОАО «Плюс» в международном филиале ОАО «Банк», расположенного в Кипре, за период с 01.05. 2022г. по 29.06. 2022г. на 120 л.;
- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету №40701300500600200701 ООО «Один» в банке ОАО «Салютбанк», за период с 29.05. 2022г. по 29.06. 2022г. на 90л.;
- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету №40701300500600200702 ООО «Два» в банке ОАО «Салютбанк», за период с 29.05. 2022г. по 30.06. 2022г. на 87л.

**Вопросы по заданию**

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

**Практическая задача 3**

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела №000005, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 325 УК РФ, в отношении директора МУП «Котельная п. ССО» Волкова Ю.Р.

Следствием установлено, что Волков Ю.Р., являясь директором МУП «Котельная п. ССО», самостоятельно приобретал различные товарно-материальные ценности за счет денежных средств, полученных подотчет. Но, не все приобретенные им в 2022г. году товарно-материальные ценности были оприходованы на складе МУП «Котельная п. ССО».

**Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:**

1. Какие товарно-материальные ценности были приобретены Волковым Ю.Р. за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. (наименование, сумма) согласно данным бухгалтерского учета?

2. Какие из приобретенных Волковым Ю.Р. товарно-материальных ценностей были оприходованы на склад МУП «Котельная п. ССО», а какие – не оприходованы?

**Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного №000005:**

- подшивка «Авансовые отчеты за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 2022 г.» на 49л.;
- подшивка «Карточки складского учета за 2022г.» на 45л.;
- подшивка «Журналы-ордера за 1,2,3 квартал 2022г.» на 72л.;
- подшивка «Встречные проверки у поставщиков за 2022г.» на 220л.

#### **Вопросы по заданию:**

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

#### **Практическая задача 4**

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела №000006, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 201 УК РФ, в отношении руководителей МОРП «Молдаванка Торгавиа».

В ходе предварительного следствия установлено, что в период 2021-2022 гг., исполняющий обязанности директора МОРП «Молдаванка Торгавиа» Болкин А.Г. и главный бухгалтер Николаев И.А. получили в подотчет 300'000,00руб. и 400'000,00руб. соответственно.

Для списания указанных подотчетных сумм, Болкин А.Г. и Николаев И.А. приложили в качестве подтверждающих расходы документов пять договоров с ООО «ХомингПлюс» на производство ремонта отопительной системы торговой базы, счета-фактуры и акты приемки выполненных работ от ООО «ХомингПлюс».

Фактически же, как установлено на предварительном следствии, ремонт отопительной системы на торговой базе МОРП «Молдаванка Торгавиа» не производился.

#### **Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:**

1. Какая сумма денежных средств была получена в подотчет Болкиным А.Г. и Николаевым И.А. по расходным кассовым ордерам из кассы МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 01 сентября 2021 г. по 31 мая 2022г.?

2. На какие цели, и в каких суммах отчитались Болкин А.Г. и Николаев И.А. по полученным в подотчет из кассы МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 01 сентября 2021 г. по 31 мая 2022г. денежным средствам?

3. Имеются ли расхождения между данными первичных документов, приложенных к авансовому отчету Болкина А.Г. б/н от 31.12.2021 г. и суммами, указанными к списанию в этом авансовом отчете по бухгалтерским проводкам? Если да, то в какой сумме и как это отражено в регистрах бухгалтерского учета?

**Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного №000006:**

- подшивка «Касса МОРП «Молдаванка Торгавиа» за сентябрь, октябрь, декабрь 2021 г.» на 3156л.;
- подшивка «Касса МОРП «Молдаванка Торгавиа» за январь, февраль, март, апрель 2022 г.» на 3281л.;
- подшивка «Авансовые отчеты МОРП «Молдаванка Торгавиа» за сентябрь, октябрь, декабрь 2021 г.» на 840л.;
- подшивка «Авансовые отчеты МОРП «Молдаванка Торгавиа» за январь, февраль, март, апрель 2022 г.» на 900л.;
- Кассовая книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 05.12.2021 г. по 17.02.2022г. на 84л.;
- Кассовая книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 18.02.2022 г. по 26.05.2022 г. на 76л.;
- Кассовая книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 27.05.2022 г. по 02.09.2022г. на 79л.;
- Главная книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за 2021 г. на 84л.;
- Ведомость и журнал ордер №1 по счету 50 «Касса» за период с 01.09.2021 г. по 31.05.2022 г. МОРП «Молдаванка Торгавиа» на 18л.

**Вопросы по заданию:**

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

**Практическая задача 5**

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовному делу №000007, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 285 ч. 2 УК РФ по факту необоснованного приобретения ООО «Леспроект» древесины, впоследствии вывезенной в таможенном режиме экспорта.

Следователем было установлено, что в 2021г. ООО «Леспроект» осуществляло предпринимательскую деятельность по закупке, переработке и реализации древесины в режиме экспорта. Руководитель ООО «Леспроект» для оформления документов по закупке древесины использовал ООО «АБВ-Сервис», ООО «Импульс» и ООО «Техник», с которыми якобы заключал договора на поставку древесины. Однако фактически древесину ООО «Леспроект» поставляли лесозаготовители Тосненского района Ленинградской области – ФГУ ГОЛОХ «Лебединое», ИП Соголев Е.И., ИП Кирица В.П., ИП Пенев В.И., ООО «Пирс». При этом ФГУ ГОЛОХ «Лебединое», ИП Соголев Е.И., ИП Кирица В.П., ИП Пенев В.И., ООО «Пирс» хозяйственной деятельности с ООО «АБВ-Сервис», ООО «Импульс» и ООО «Техник» не вели.

**Следователем на разрешение эксперта поставлен следующий вопрос:**

**Отражены ли в бухгалтерском учете ООО «Леспроект» за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. сделки по приобретению древесины:**

- от ИП Соголева Е.И. по счету-фактуре №00-05 от 29.05.2021г.;
- от ИП Кирица В.П. по счетам-фактурам №2 от 06.02.2021г., №6 от 14.03.2021г., №15 от 06.12.2021г.;
- от ИП Пенов В.И. по счету-фактуре №10 от 25.10.2021г.;
- от ООО «Пирс» по счетам-фактурам №137 от 29.10.2021г., №165 от 07.12.2021г.;

- от ФГУ ГОЛОХ «Лебединое» по счетам-фактурам №12 от 03.03.2021г., №10 от 11.03.2021г.?

**Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела №000007:**

- Том «Материалы уголовного дела № 000007 с протоколами допросов, выемка документов в ФГУ ГОЛОХ «Лебединое», ИП Соголев Е.И., ИП Кирица В.П., ИП Пенев В.И., ООО «Пирс», информация об экспорте древесины ДВТУ на 216л.;
- Том «Банк – ОАО «Балтийский банк», платежные поручения, выписки за 2021г.» на 311л.;
- Том «Банк – ОАО «Внешторгбанк», платежные поручения, выписки за 2021г.» на 112л.;
- Том «Счета-фактуры полученные за 2021г., ООО «Леспроект» на 258л.;
- Папка «Расчеты с поставщиками, счета-фактуры и журнал-ордер №6 за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2021г.» на 186л.;
- Папка «Журнал-ордер по счету 10 «Материалы» за 2021г.» на 25л.;
- Папка «Журнал-ордер по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами за 2021г.» на 102л.;
- Главная книга ООО «Леспроект» за 2021г. на 100л.;
- Кассовая книга ООО «Леспроект» за 2021г. на 107л.

#### **Вопросы по заданию:**

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?
4. Какие методы следует применить при производстве экспертизы?
5. Какова методика экспертного исследования?

#### **Практическая задача 6**

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела №000008, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного ч.1 ст. 201 УК РФ в отношении главного бухгалтера ООО «Приско-пойнт» Ворончук З.И.

Следователем было установлено, что главный бухгалтер ООО «Приско-пойнт» Ворончук З.И., используя свое служебное положение, взяла из кассы денежные средства, полученные и оприходованные в кассу предприятия с расчетного счета для расчетов по зарплате и на хозяйственные нужды.

**Следователем на разрешение экспертов поставлен следующий вопрос:**

**Какая сумма денежных средств за период с 1 января по 30 декабря 2022г.:**

1. Была получена с расчетного счета ООО «Приско-пойнт» в кассу;
2. Была выдана из кассы ООО «Приско-пойнт» (с указанием направлений выдачи)?

**Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены следующие документы:**

- Кассовая книга ООО «Приско-пойнт» за период с 01 января по 30 ноября 2022г. на 80 л.;
- Первичные кассовые документы ООО «Приско-пойнт» за 2022г. на 624л.

### **Вопросы по заданию:**

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?
4. Какие методы следует применить при производстве экспертизы?
5. Какова методика экспертного исследования?

### **Практическая задача 7**

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела №000011, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч.3 ст. 160 УК РФ, в отношении Петрова И.О., по факту присвоения вверенного ему имущества, в период с 01 октября 2021г. по 10 декабря 2021г.

Следователем было установлено, что Перов И.О., являясь материально-ответственным лицом и работая в должности торгового представителя ООО «Сема», расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Московский, д. 4; совершил присвоение вверенного ему имущества на сумму 194'495руб., в период с 01 октября 2021г. по 10 декабря 2021г.

**Следователем на разрешение экспертов поставлен следующий вопрос:**

**Имеется ли разница между суммой денежных средств, полученной Перовым И.О. в торговой точке ООО «Сема», расположенной по адресу: г. СПб, пл. Мира, д.5, и суммой денежных средств, поступившей от Перова И.О в кассу ООО «Сема», расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Московский, д. 4?**

**Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного №000011 на 520 л., в т. ч.:**

- Устав ООО «Сема» на 20л.,
- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серии 78 №002502740 на 1л.,
- индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений за 2021 год на 1 л.,
- приказ о назначении на должность работника №18 от 16.12.2017г. на 1л.,
- договор о полной индивидуальной материальной ответственности на 1л.,
- папка «кассовая книга ООО «Сема» на октябрь 2021г., на 33л.;
- папка «касса ООО «Сигма» за период с 01.11.2021г. по 31.12.2021г., на 434л., в т.ч. листы кассовой книги за период с 01.11.2021г. по 10.12.2021г.;
- папка «отчет Перова И.О.» за период с 01.10.2021г. по 31.10.2021г., на 34л., в т.ч. Z-отчеты ККМ за период с 01.10.2021г. по 31.10.2021г.;
- журнал кассира-операциониста ООО «Сема» за период с 22.03.2002г. по 10.12.2021г., на 198л.

### **Вопросы по заданию:**

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

4. Какие методы следует применить при производстве экспертизы?
5. Какова методика экспертного исследования?

## **Тема 6. Судебная финансово-экономическая экспертиза**

### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Возможности инвентаризации, ревизии и судебной экономической экспертизы в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с материально-производственными запасами.
2. Основные способы совершения налоговых преступлений и закономерности их отражения в экономической информации.
3. Особенности объектов исследования, требующие производства финансово-экономической и налоговой экспертизы.
4. Судебно-экономические экспертизы по фактам необоснованного возмещения неуплаченного налога на добавленную стоимость.

### **Практическая задача 1**

Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела №000003, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 198 УК РФ, в отношении ИП Кам И.В. по факту уклонения от уплаты налога на доходы с физического лица за 2021г., в особо крупном размере.

Следствием было установлено, что в период с января по декабрь 2021г. ИП Кам И.В. осуществлял предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе.

16.12.2021г. ИП Кам И.В. заключил с ООО «Ренесансавто» договор купли-продажи указанных АЗС на общую стоимость 15'500'000,00руб., в т.ч.:

- на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе – на сумму 5'000'000,00руб.;
- на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе – на сумму 9'000'000,00руб.;
- на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе – на сумму 1'500'000,00руб.

Денежные средства по указанному договору купли-продажи поступили на расчетный счет ИП Кам И.В., в банке Красносельского ОСБ №2 платежными поручениями в декабре 2021г.

28.04.2022г. ИП Кам И.В. представил в Межрайонную ИФНС №21 по г. Санкт-Петербургу декларацию по НДФЛ за 2021г., в которой доход от продажи 2-х АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, не отразил, а доход от продажи АЗС – на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе, отразил в сумме 1'500'000,00руб.

Первичные документы, подтверждающие расходы ИП Кам И.В. на строительство АЗС не сохранились.

При проведении встречных проверок генеральных подрядчиков строительства АЗС установлено, что какие-либо документы по строительству АЗС на АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе, у них отсутствуют.

**Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:**

Нашли ли отражение в книге учета доходов и расходов ИП Кам И.В. за 2021г. доходы, полученные ИП Кам И.В. от реализации АЗС?

Если нет, то, как это повлияло на исчисление НДФЛ ИП Кам И.В. за 2021г., при условии, что ИП Кам И.В. получил доход от реализации АЗС как от продажи имущества в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности, и, согласно ст. 221 НК РФ, имеет право на профессиональный налоговый вычет в размере 20% от общей суммы полученных им доходов?

**Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного №000003:**

- договор купли-продажи №03231/01 от 16.12.2021г. на 3л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе к договору купли-продажи №03231/01 от 16.12.2021г. на 3л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе к договору купли-продажи №03231/01 от 16.12.2021г. на 3л.;
- платежное поручение №441 от 27.12.2021г. о перечислении ООО «Ренесансавто» на счет ИП Кам И.В. оплаты за АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, в сумме 5'000'000,00руб.;
- платежное поручение №443 от 27.12.2021г. о перечислении ООО «Ренесансавто» на счет ИП Кам И.В. оплаты за АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, в сумме 9'000'000,00руб.;
- налоговая декларация по НДФЛ ИП Кам И.В. за 2020г. на 10л.

#### **Вопросы по заданию:**

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

#### **Практическая задача 2**

Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела №000004, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ, по факту уклонения руководства ООО «Дельта» от уплаты страховых взносов за 2021г.

Предварительным следствием было установлено, что предприятие ООО «Дельта» в 2021г. осуществляло деятельность по строительству, капитальному ремонту и реконструкции объектов на территории Адмиралтейского района г. Санкт-Петербурга.

Руководство ООО «Дельта», начисляя в 2021г. заработную плату бригаде отделочников за выполненные работы, не произвело исчисления с начисленных выплат суммы страховых взносов за 2021г. При этом, в бухгалтерском учете ООО «Дельта» отражено начисление заработной платы только бригадиру отделочников, Мышкину Ю.В.

В ходе предварительного следствия у директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю. была изъята записная книжка, в которой содержатся сведения о начислениях по заработной плате в 2021г. всем членам бригады отделочников: Иванову А.А., Парко В.В., Симкову Р.А., Ланич К.К., Аснову Е.В., Гагину А.А.

На допросах Иванов А.А., Парко В.В., Симков Р.А., Ланич К.К., Аснов Е.В., Гагин А.А. показали, что действительно в течение 2021г. в составе бригады отделочников, работали на объектах строительства ООО «Дельта», заработную плату получали у директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю.

За полученные денежные средства расписывались в записной книжке Колпина А.Ю. , каждый против своей фамилии.

**Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:**

Нашла ли отражение в книге начисления заработной платы ООО «Дельта» за 2021г. информация «черновых записей» из записной книжки директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю. о заработной плате членам бригады отделочников: Иванову А.А., Парко В.В., Симкову Р.А. и др.? Если нет, то, как это повлияло на исчисление ООО «Дельта» страховых взносов?

**Для производства судебно-налоговой экспертизы представлены материалы уголовного №000004:**

- Книга начисления заработной платы ООО «Дельта» за 2019-2020гг. на 320л.;
- Главная книга ООО «Дельта» за 2021 г. на 101л.;
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Дельта» №12125568 серия 25 от 19.07.2016 г. на 1л.

**Вопросы по заданию:**

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

## РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ОТВЕТЫ

### Практическое занятие 5

#### Задача 1

##### Решение:

1. Вопросы, поставленные на разрешение экспертов, не соответствуют основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов (носят справочный характер).
- 2 Представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения не достаточны (нет расчетных ведомостей, штатного расписания)
3. Вывод - не представляется возможным.

#### Задача 2

##### Решение:

1. Вопросы, поставленные на разрешение экспертов, не соответствуют основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов (носят справочный характер).
- 2 Представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения не достаточны (период документов не соответствует поставленным вопросам, отсутствует банковская выписка по фирме ООО «Три»).
3. Вывод - не представляется возможным.

#### Задача 3

##### Решение:

1. Вопросы, поставленные на разрешение экспертов, не соответствуют основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов (носят справочный характер).
- 2 Представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения не достаточны (отсутствуют документы за 4 квартал).
3. Вывод - не представляется возможным.

#### Задача 4

##### Решение:

1. Вопросы, поставленные на разрешение экспертов, не соответствуют основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов (носят справочный характер).
- 2 Представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения не достаточны (отсутствуют документы за анализируемый период).
3. Вывод - не представляется возможным.

#### Задача 5

##### Решение:

1. Вопросы, поставленные на разрешение экспертов, не соответствуют основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов (носят справочный характер).
- 2 Представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения не достаточны (отсутствуют книги продаж за анализируемый период).
3. Вывод - не представляется возможным.

#### Задача 6

##### Решение:

1. Вопросы, поставленные на разрешение экспертов, не соответствуют основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов (носят справочный характер).

2 Представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения не достаточны (отсутствуют кассовые книги за декабрь).

3. Вывод - не представляется возможным.

Задача 7

**Решение:**

1. Вопросы, поставленные на разрешение экспертов, не соответствуют основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов (носят справочный характер).

2 Представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения не достаточны (отсутствуют первичные документы по приходу товарно-материальных ценностей).

3. Вывод - не представляется возможным.

## ПЕРЕЧЕНЬ ДОКЛАДОВ

### Доклады по теме 1

Понятия «экспертиза», «судебная экспертиза» и «судебный эксперт».  
Содержание и задачи судебной экспертизы.  
Значение судебных экспертиз для профилактики и расследования преступлений.  
Классификация судебных экспертиз.

### Доклады по теме 2

Назначение судебной экспертизы в гражданском процессе.  
Назначение судебной экспертизы в арбитражном процессе.  
Назначение судебной экспертизы по уголовным делам.  
Назначение судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях.  
Особенности назначения и производства судебных экспертиз в отношении живых лиц.  
Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.  
Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного и налогового контроля

### Доклады по теме 3

Права, обязанности и ответственность судебного эксперта.  
Ограничения при организации и производстве судебной экспертизы.  
Стадии судебно-экспертного исследования.  
Порядок и причины производства дополнительной и повторной судебных экспертиз.  
Комиссионная судебная экспертиза, порядок и особенности ее проведения.  
Заключение эксперта или комиссии экспертов, его содержание, порядок и сроки представления.  
Основания и порядок помещения лица в медицинский стационар и сроки пребывания в нем.  
Гарантии прав и законных интересов лиц, в отношении которых производится судебная экспертиза

### Доклады по теме 4

Государственные судебно-экспертные учреждения Российской Федерации.  
Нормативно-правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы.

### Доклады по теме 5

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.  
Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.  
Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы.  
Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

### Доклады по теме 6

Особенности судебно-налоговой экспертизы.  
Особенности финансово-аналитической судебной экспертиз.  
Особенности финансово-экономической судебной экспертизы.  
Особенности финансово-кредитной судебной экспертизы.

Приложение № 5

к п. 3.4

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Контрольная работа выполняется студентом в соответствии с вариантом. Выбор варианта темы и задач контрольной работы:

Первая буква фамилии										
А Г Ж К Н Р У Ц Щ	1,50/8	2,49/7	3,48/6	2,36/5	1,43/4	11,46/3	12,49/2	13,37/1	14,33/8	15,34/7
Б Д З Л О С Ф Ч Э Я	10,33/1	9,34/2	8,37/3	7,41/4	6,44/5	21,47/6	22,50/7	23,45/8	24,36/1	25,37/2
В Е И М П Т Х Ш Ю	16,38/3	17,39/4	18,38/8	19,42/7	20,45/6	16,48/5	17,41/4	28,38/3	19,39/2	10,30/1

ПЕРВАЯ ЦИФРА – номер теоретических вопросов, а ВТОРАЯ через дробь – вариант трех задач.

К примеру, если Ваша Фамилия Иванов, то Ваш вариант: теоретических вопросов №16 и 38, а вариант задач - №3.

### Теоретические вопросы

1. Роль судебных экспертиз в современном обществе.
2. Правовое регулирование производства судебных экспертиз.
3. Организация судебно-экономической экспертизы в уголовном процессе.
4. Организация судебно-экономической экспертизы в гражданском процессе.
5. Основные понятия судебно-экспертной деятельности.
6. Права и обязанности эксперта.
7. Права и обязанности руководителя экспертного учреждения.
8. Производство судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении.
9. Классификация судебных экспертиз.
10. Характеристика основных видов судебно-экономических экспертиз.
11. Задачи, предмет и метод судебно-экономической экспертизы.
12. Постановка вопросов следователем эксперту.
13. Этапы экспертного исследования.
14. Планирование производства экспертизы.
15. Применение специальных познаний в сфере экономики в правоохранительной деятельности.
16. Методические основы экспертной деятельности.
17. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы.
18. Методика судебной финансово-кредитной экспертизы.
19. Порядок проведения повторной и дополнительной судебной экономической экспертизы.
20. Производство комиссионной экспертизы.
21. Значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности.
22. Классификация бухгалтерских документов.

23. Правовое значение бухгалтерских документов.
24. Понятие недоброкачественных документов.
25. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
26. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов.
27. Подготовка и передача документов на экспертное исследование.
28. Понятие, виды инвентаризации. Организация и порядок проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
29. Методы фактической проверки.
30. Понятие и классификация методов исследования документальных данных.
31. Преступления в сфере бухгалтерского учета.
32. Порядок выявления злоупотреблений.
33. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
34. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процесс.
35. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе.
36. Заключение эксперта-экономиста.
37. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы.
38. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
39. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
40. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
41. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов.
42. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов.
43. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением налоговых льгот.
44. Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок.
45. Исследование операций, связанных с движением денежных средств.
46. Исследование операций, с расчетами по кредитам и займам.
47. Исследование операций по расчетам по оплате труда и подотчетными лицами.
48. Исследование операций по учету основных средств.
49. Исследование операций по учету затрат на производство и по выпуску готовой продукции.
50. Исследование операций по расчету финансовых результатов.

## ВАРИАНТЫ ЗАДАЧ

### Задача 1

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль (В апреле 20XX г. По микроавтобусу «Газель» первоначальной стоимостью 220 000 руб. истек нормативный срок эксплуатации. 3 мая он был переоформлен в ГИБДД на главного бухгалтера организации Прянова Г.Л. и продан ему за 15 000 рублей. В учете продажа оформлена записями:

Д-т 01-2 К-т 01-1 – 220 000 руб.

Д-т 02 К-т 01-2 – 220 000 руб.

Д-т 50 К-т 91-1 – 15 000 руб.

При дальнейшей экспертизе учета основных средств выявлена ведомость дефектов от 01.04.2013 г. на капитальный ремонт этого микроавтобуса на сумму 28 000 руб. В нижней части документа – типографская отметка:

ЗАО «Саратовбланкиздат», 21.09.2013г. А4 (030604)

Выявите нарушения в учете основных средств и виновных лиц. Каковы возможные цели совершения данных правонарушений? Рассчитайте сумму ущерба, нанесенного предприятию и государству по налогам. Приведите доказательства и методы исследования.

#### Задача 2

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

	Права	Обязанности
Руководитель		
Главный бухгалтер		
Индивидуальный предприниматель		

#### Задача 3

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 от-ражены 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, занятым ремонтом автомобиля.

#### Задача 4

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.

#### Задача 5

Общим собранием ООО «Рост» принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале общества. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы.

В учетных регистрах произведены следующие записи:

- Д-т 84 К-т 75-1 – 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

- Д-т 75-2 К-т 80 – 60 000 руб. – увеличение уставного капитала ООО «Рост» после регистрации;

- Д-т 75-1 К-т 75-2 – 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО «Рост».

Какие нарушения допущены в бухгалтерском учете организации?

#### Задача 6

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.

#### Задача 7

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-бухгалтер 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?

#### Задача 8

За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя в Турцию в сумме 9500 руб. и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствуют приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках, отчет о командировке. Оправдательных документов не приложено.

Вопрос к бухгалтеру-эксперту: верно ли был отражен факт хозяйственной жизни в бухгалтерском учете предприятия?

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ И СДАЧЕ ЭКЗАМЕНА**

По завершении обучения осуществляется промежуточный контроль в целях проверки усвоения материала в форме устного экзамена (собеседования) по билетам. В билет включаются два теоретических вопроса и одно практическое задание.

### **Вопросы к экзамену**

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности.
2. Понятие, объекты и предмет СЭЭ.
3. Метод СЭЭ.
4. Различия между СЭЭ и ревизией.
5. Различия между СЭЭ и аудитом.
6. Понятие документов СЭЭ и требования, предъявляемые к ним.
7. Характеристика и классификация документов СЭЭ.
8. Назначение СЭЭ в уголовном судопроизводстве.
9. Субъекты судебно-экспертной деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения.
11. Порядок производства СЭЭ.
12. Порядок назначения СЭЭ на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.
13. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела.
14. Заключение СЭЭ.
15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц.
16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом.
17. Способы и формы реализации предложений эксперта.
18. Ответственность эксперта
19. История становления СЭЭ.
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы СЭЭ.
21. Основные задачи проведения СЭЭ.
22. Понятие эксперта, его права и обязанности.
23. Структура постановления следователя о назначении СЭЭ.
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту.
25. Понятие материального и интеллектуального подлогов.
26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве СЭЭ.
27. Виды экспертных заключений.
28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
29. Дополнительная и повторная СЭЭ.
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия.
31. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете.
32. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.
33. Исследование расчетов с поставщиками.
34. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками.

35. Исследование операций по расчетам с бюджетом.
36. Исследование операций по расчетам по оплате труда.
37. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами.
38. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
39. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
40. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения

### **Примерные практические задания к экзамену**

#### **Практическое задание 1**

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

Содержание и реквизиты	Часть определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
Дата вынесения определения	
Решение суда (судьи) о назначении экспертизы	
Место вынесения определения	
Обстоятельства, рассматриваемого дела	
Вид назначаемой экспертизы	
Основания назначения экспертизы	
Наименование суда	
Состав суда	
Наименование сторон	
Наименование учреждения, в котором она должна быть проведена	
Перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом	
Предмет спора	
Перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта	

#### **Практическое задание 2**

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

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

1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации?
2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

### **Практическое задание 3**

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 с 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?

### **Практическое задание 4**

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?

### **Практическое задание 5**

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?

### **Практическое задание 6**

В результате инвентаризации АЗС 01.08.2022 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 – 54 руб., бензина АИ – 92 – 58 руб.? Установите круг ответственных лиц.

### **Практическое задание 7**

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?

### **Практическое задание 8**

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

### **Практическое задание 9**

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

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

### **Практическое задание 10**

Подтверждает ли эксперт нарушения в методологии учета, если организацией получен в банке кредит в сумме 150 000 руб. Кредит полностью использован на уплату задолженности перед бюджетом. В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи: Д-т 51 К-т 66 – 150 000 руб. – получен кредит; Д-т 68 К-т 51 – 150 000 руб. – перечислена задолженность бюджету; Д-т 66 К-т 51 – 150 000 руб. – погашен кредит; Д-т 26 К-т 51 – 50 000 руб. – уплачены проценты за кредит в пределах ставки Центрального банка.