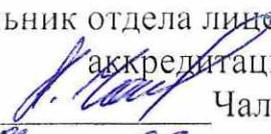


Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: автор
Дата подписания: 17.10.2023 10:51:01
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Начальник отдела лицензирования и
аккредитации
 Чаленко К.Н.
« 0 » 06 2020 г.

**Рабочая программа дисциплины
Судебная экономическая экспертиза**

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность специализация 38.05.01.01
"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Для набора 2017, 2018, 2019, 2020 года

Квалификация
Экономист

КАФЕДРА Судебная экспертиза и криминалистика

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс Вид занятий	5		Итого	
	УП	РП		
Лекции	2	2	2	2
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	96	96	96	96
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.02.2020 протокол № 8.

Программу составил(и): к.ю.н., доцент, Севумян В.Н.



Зав. кафедрой: к.ю.н. доцент Николаев А.В.



Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Суржиков М.А.



1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Цели изучения дисциплины: сформировать у студентов устойчивую систему знаний об основных проблемах проведения судебно-экономических экспертиз; соединение знаний, полученных в ходе изучения других общепрофессиональных и специальных дисциплин учебного плана, в единый комплекс; обеспечение понимания студентами сути правовых норм, существующих в процессуальном законодательстве, и развитие навыков их квалифицированного применения на практике в сфере проведения экономических экспертиз; сформировать умение решать актуальные проблемы процессуального права; получение практических навыков эффективного применения нормативно-правового материала и приобретенных теоретических знаний к конкретным ситуациям, возникающим в сфере производства экономических экспертиз.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
ПСК-1: способностью проводить оперативно-розыскные мероприятия по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений в сфере экономики	
ПК-33: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	
ОК-12: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:	
Знать:	
- основные положения методики судебно-экономической экспертизы, а также современные правоприменительные и теоретические проблемы в этой области;	
- правовые основы производства судебно-экономической экспертизы;	
- основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации.	
Уметь:	
- анализировать правовые нормы, регулирующие процессуальные отношения;	
- составлять процессуальные документы;	
- работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации.	
Владеть:	
- методикой работы с документами – носителями экономической информации, которые могут стать доказательствами по делу;	
- использованием основных законов финансовых и налоговых дисциплин в профессиональной деятельности;	
- способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации.	

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ					
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. «Понятие судебно-экономической экспертизы»				
1.1	Тема 1.1. «Понятие судебно-экономической экспертизы» 1. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы. 2. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы. 3. Судебная инженерно-экономическая экспертиза. 4. Судебная финансово-экономическая экспертиза. 5. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 6. Структура и технология экономических экспертиз. 7. Объекты экспертизы и материалы, необходимые для исследования. 8. Предмет и задачи экспертизы. (Демонстрация лектором презентаций подготовленных в Microsoft Office) /Лек/	5	2	ОК-12 ПК-33 ПСК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.2	Тема 1.2. «Современное состояние судебно-экономической экспертизы» 1. Приемы системного экономического анализа доходов и затрат предприятия. 2. Итоговые показатели деятельности предприятия. 3. Анализ адекватности математических моделей финансовых показателей и их факторному анализу с методом главных компонент (для определения факторных нагрузок). 4. Исследование финансовых операций. (Подготовка докладов и рефератов в Microsoft Office) /Пр/	5	2	ОК-12 ПК-33 ПСК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.3	Тема 1.1. «Правовое положение и ответственность эксперта» 1. Право эксперта на инициативу в установлении обстоятельств, имеющих существенное значение для дела. 2. Присутствие эксперта при производстве следственных и судебных действий. 3. Ознакомление эксперта с материалами дела. 4. Основания для отвода эксперта. 5. Компетенция эксперта. 6. Ответственность эксперта. 7. Субъекты судебно-экспертной деятельности. 8. Правовое положение и ответственность эксперта. 9. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции. /Ср/	5	8	ОК-12 ПК-33 ПСК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.4	Тема 1.2. «Объекты и задачи экспертного исследования» 1. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы. 2. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы. 3. Судебная инженерно-экономическая экспертиза. 4. Судебная финансово-экономическая экспертиза. 5. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 6. Структура и технология экономических экспертиз. 7. Объекты экспертизы и материалы, необходимые для исследования. 8. Предмет и задачи экспертизы. /Ср/	5	6	ОК-12 ПК-33 ПСК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.5	Тема 1.3. «Концептуальные и правовые основы судебно-экономической экспертизы» 1. Производство судебно-экономических экспертиз. 2. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы. 3. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы /Ср/	5	4	ОК-12 ПК-33 ПСК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.6	Тема 1.4. «Современное состояние судебно-экономической экспертизы» 1. Приемы системного экономического анализа доходов и затрат предприятия. 2. Итоговые показатели деятельности предприятия. 3. Анализ адекватности математических моделей финансовых показателей и их факторному анализу с методом главных компонент (для определения факторных нагрузок). 4. Исследование финансовых операций /Ср/	5	4	ОК-12 ПК-33 ПСК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.13	Тема 2.11 «Организация назначения судебно-экономических экспертиз» 1. Цель назначения (СЭЭ) 2. Порядок разработки вопросов, которые надлежит ставить перед экспертом при производстве (СЭЭ) 3. Перечень документов и регистров, необходимых для производства (СЭЭ). (Ср)	5	6	ОК-12 ПК-33 ПСК-1	Л1 Л1 Л1 2Л2 Л1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.14	Тема 2.12 «Криминалистические исследования документов» 1. Задачи технико-криминалистического исследования документов 2. Правила обращения с документами 3. Подчистка. Дописка. Травление. 4. Залитые, зачеркнутые и обесвеченные тексты. 5. Замена листков в документах. 6. Изготовление оттисков печатей и штампов 7. Экспертиза машинописных текстов. 8. Использование полиграфической и иной множительной техники для изготовления различных документов 9. Подделки кассовых чеков 10. Сожженные документы 11. Установление последовательности выполнения текста документа и подписей либо оттисков печати 12. Идентификация пишущего прибора. 13. Экспертиза с целью установления записи по вдавленным следам (Ср)	5	6	ОК-12 ПК-33 ПСК-1	Л1 Л1 Л1 2Л2 Л1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.15	/Зачёт/	5	4	ОК-12 ПК-33 ПСК-1	Л1 Л1 Л1 2Л2 Л1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

Л1	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Нелевина Е. П.	Судебная экономическая экспертиза: практикум	Москва: Юнити-Дана: Закон и право, 2015	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Ткаченко Ю. А.	Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие	Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016	http://www.iprbookshop.ru/80473.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

Л2	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Селезнев А. В., Сысоев Э. В.	Судебная экспертиза: учебное пособие	Тамбов: Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2012	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277920 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

Л2	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.2		Академический юридический журнал: журнал	Иркутск: Фонд "Право и демократия", 2018	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483591 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Нелевина, Е. П.	Судебная экономическая экспертиза: Практикум: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «бухгалтерский учет и аудит», «финансы и кредит», «налоги и налогообложение»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	http://www.iprbookshop.ru/66242.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4		Судья: журнал	Москва: Редакция журнала «Судья», 2019	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563754 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Матюшкина, А. В.	Практикум по дисциплине «Судебная экспертиза»: учебное пособие	Саранск: Средне-Волжский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России), 2020	http://www.iprbookshop.ru/101248.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационно-справочная система "Консультант +"

Информационно-правовой портал "Гарант"

Государственная система правовой информации. Официальный интернет-портал правовой информации: <http://pravo.gov.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

Microsoft Office

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла, в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа, в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа, в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется мультимедийное компьютерное оборудование.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОК-12: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации			
З: - основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Ответ на основные и дополнительные вопросы вынесенные на опрос/зачет, решение практико-ориентированной задачи к зачету	Наличие твердых знаний по излагаемому вопросу, грамотное оперирование правовыми понятиями, сопровождение ответов ссылками на актуальные нормы законодательства, произвел решение задачи в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами	Опрос (Тема 1.3), Вопросы к зачету (1-50)
У: - работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии, написание реферата с логическим обоснованием своей позиции по рассматриваемому вопросу, анализом актуальных правовых норм по данному вопросу и позиций ученых	Достоверность излагаемого в докладе/реферате материала, способность выражать и доносить до окружающих свою точку зрения, наличие в докладе/реферате логической структуры, обоснованных аргументов в пользу своей позиции, упоминание иных позиций по данному вопросу высказанных в учебной и научной литературе	Доклад (Тема 1.3), Реферат (6-7, 12, 27-29, 31-34, 41, 45), Практико-ориентированные задачи к зачету (1-5)
В: - способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии, анализ учебной и научной литературы, нормативно-правовых актов, решение ситуационной задачи, практико-ориентированной задачи к зачету	Достоверность излагаемого в докладе материала, способность выражать и доносить до окружающих свою точку зрения, наличие в докладе логической структуры, обоснованных аргументов в пользу своей позиции, ответ на все поставленные в задаче вопросы, студент демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в решении задачи, использовал современные подходы и разнообразные юридические источники; произвел решение задач в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами	Доклад (Тема 1.3), Ситуационные задачи (1-5), Практико-ориентированные задачи к зачету (1-5)

ПК-33: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности			
З: - правовые основы производства судебно-экономической экспертизы	Ответ на основные и дополнительные вопросы вынесенные на опрос/зачет, решение практико-ориентированной задачи к зачету	Наличие твердых знаний по излагаемому вопросу, грамотное оперирование правовыми понятиями, сопровождение ответов ссылками на актуальные нормы законодательства, произвел решение задачи в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами	Опрос (Тема 2.3), Вопросы к зачету (1-50)
У: - составлять процессуальные документы	Подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии, написание реферата с логическим обоснованием своей позиции по рассматриваемому вопросу, анализом актуальных правовых норм по данному вопросу и позиций ученых	Достоверность излагаемого в докладе/реферате материала, способность выражать и доносить до окружающих свою точку зрения, наличие в докладе/реферате логической структуры, обоснованных аргументов в пользу своей позиции, упоминание иных позиций по данному вопросу высказанных в учебной и научной литературе	Доклад (Тема 2.3), Реферат (1-5, 8-11, 13-26, 30, 35-40, 42-44, 46-50), Практико-ориентированные задачи к зачету (1-5)
В: - использованием основных законов финансовых и налоговых дисциплин в профессиональной деятельности	Подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии, анализ учебной и научной литературы, нормативно-правовых актов, решение ситуационной задачи, практико-ориентированной задачи к зачету	Достоверность излагаемого в докладе материала, способность выражать и доносить до окружающих свою точку зрения, наличие в докладе логической структуры, обоснованных аргументов в пользу своей позиции; ответ на все поставленные в задаче вопросы, студент демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в решении задачи; использовал современные подходы и разнообразные юридические источники; произвел решение задач в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами	Доклад (Тема 2.3), Ситуационные задачи (1-5), Практико-ориентированные задачи к зачету (1-5)
НСК-1: способностью проводить оперативно-розыскные мероприятия по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений в сфере экономики			
З: - основные положения методики судебно-экономической экспертизы, а также современные правоприменительные и теоретические проблемы в этой области	Ответ на основные и дополнительные вопросы вынесенные на опрос/зачет, решение практико-ориентированной задачи к зачету	Наличие твердых знаний по излагаемому вопросу, грамотное оперирование правовыми понятиями, сопровождение ответов ссылками на актуальные нормы законодательства, произвел решение задачи в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами	Опрос (Тема 1.4, 2.4), Вопросы к зачету (1-50)
У: - анализировать правовые нормы,	Подготовка материала доклада и	Достоверность излагаемого в докладе/реферате материала,	Доклад (Тема 1.4, 2.4), Реферат (1-5,

регулирующие процессуальные отношения	выступление с ним на практическом занятии, написание реферата с логическим обоснованием своей позиции по рассматриваемому вопросу, анализом актуальных правовых норм по данному вопросу и позиций ученых	способность выражать и доносить до окружающих свою точку зрения, наличие в докладе/реферате логической структуры, обоснованных аргументов в пользу своей позиции, упоминание иных позиций по данному вопросу высказанных в учебной и научной литературе	8-11, 13-26, 30, 35-40, 42-44, 46-50), Практико-ориентированные задачи к зачету (1-5)
В: - методикой работы с документами – носителями экономической информации, которые могут стать доказательствами по делу	Подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии, анализ учебной и научной литературы, нормативно-правовых актов, решение ситуационной задачи, практико-ориентированной задачи к зачету	Достоверность излагаемого в докладе материала, способность выражать и доносить до окружающих свою точку зрения, наличие в докладе логической структуры, обоснованных аргументов в пользу своей позиции; ответ на все поставленные в задаче вопросы, студент демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в решении задачи; использовал современные подходы и разнообразные юридические источники; произвел решение задач в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами	Доклад (Тема 1.4, 2.4), Ситуационные задачи (1-5), Практико-ориентированные задачи к зачету (1-5)

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

1. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.
2. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы.
3. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.
4. Судебная финансово-экономическая экспертиза.
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза.
6. Структура и технология экономических экспертиз.
7. Объекты экспертизы и материалы, необходимые для исследования.
8. Предмет и задачи экспертизы.
9. Производство судебно-экономических экспертиз.
10. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.
11. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.

12. Исследование финансовых операций.
13. Присутствие эксперта при производстве следственных и судебных действий.
14. Ознакомление эксперта с материалами дела.
15. Основания для отвода эксперта.
16. Компетенция эксперта.
17. Ответственность эксперта.
18. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
19. Правовое положение и ответственность эксперта.
20. Заключение эксперта.
21. Принципы и требования, предъявляемые к выводам эксперта.
22. Истинность заключения эксперта.
23. Исследование и оценка заключения эксперта судом.
24. Сообщения о невозможности дачи заключения.
25. Методика экспертного исследования.
26. Система экспертных учреждений.
27. Документальные приемы исследования учетных документов.
28. Признаки судебно-экономической экспертизы.
29. Бухгалтерский учет и отчетность и их значение для реализации принципа неотвратимости наказания за ущерб, причиненный преступлениями (правонарушениями).
30. Задачи судебно-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
31. Исследование регистров бухгалтерского учета.
32. Признаки сокрытия ущерба.
33. Проверка соответствия письменной формы первичного распорядительного документа содержанию хозяйственных операций.
34. Понятие и порядок проведения встречной проверки.
35. Интеллектуальный подлог в первичных распорядительных (платежных) документах.
36. Понятие и порядок выявления признаков ложных сведений в платежных документах.
37. Предмет судебной финансово-кредитной экспертизы.
38. Объект судебной финансово-кредитной экспертизы.
39. Подлог материальный.
40. Интеллектуальный подлог.
41. Понятие документальной проверки.
42. Процессуальные различия между СЭЭ и ДП.
43. Цель назначения СЭЭ.
44. Порядок разработки вопросов, которые надлежит ставить перед экспертом при производстве СЭЭ.
45. Перечень документов и регистров, необходимых для производства СЭЭ.
46. Задачи технико-криминалистического исследования документов.
47. Понятие подчисток, дописок, травления.
48. Изготовление оттисков печатей и штампов.
49. Установление последовательности выполнения текста документа и подписей.
50. Методика экспертного исследования

Практико-ориентированные задачи к зачету

Задача №1

На основании ситуации определить:

1. Какая сумма дохода от реализации ценных бумаг получена ООО «Жук» за период с 1 января по 1 октября 2014 года и правильно ли она отражена на счетах бухгалтерского баланса?
2. Правильно ли отражена сумма дохода от реализации ценных бумаг в отчете ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» ООО «Жук» за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года?

3 Какое влияние оказала сумма фактически полученного дохода от реализации ценных бумаг на величину налогооблагаемой прибыли ООО «Жук» за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года?

4 Какая сумма налога на прибыль должна причитаться в бюджет с ООО «Жук» за 9 месяцев 2014 года и какая сумма налога на прибыль фактически начислена ООО «Жук» за этот период?

5 За счет какого источника средств ООО «Жук» приобрело ценные бумаги, реализованные из ООО за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года и на каких счетах бухгалтерского баланса отражено движение выручки от реализации ценных бумаг?

Ситуация:

При расследовании уголовного дела по обвинению директора товарищества с ограниченной ответственностью «Жук» гр. Климов. Было установлено, что ООО «Жук», занимаясь коммерческой деятельностью, получило доход, часть из которого, с целью уклонения от уплаты налогов, директор ООО умышленно скрыла. С этой целью, по ее указанию, были занижены показатели валового дохода в отчете «О финансовых результатах» и их использовании за 2 и 3 кварталы 2014 года, что привело к сокрытию прибыли на сумму 864155,8 тыс. рублей и неуплате с нее налога в сумме 302454,5 тыс. рублей.

Задача № 2

На основании ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация:

ООО «Рекорд» заключило договор купли-продажи в январе 2014 г. с ООО «Феникс» на поставку картриджей Samsung ML 1210 на общую сумму 500 000 (пятьсот тысяч) руб. По данному договору ООО «Феникс» поставляет картриджи Samsung ML 1210 ООО «Рекорд» для издания полиграфической продукции. В свою очередь, ООО «Рекорд» оплачивает поставленную продукцию за наличный расчет путем внесения денежных средств в кассу ООО «Феникс». Полномочия на покупку данной продукции возложили на начальника административно-хозяйственного отдела А.Н. Шукшина на основании договора материальной ответственности. Для этого генеральный директор ООО «Рекорд» В.Г. Астафьев издал приказ от 15 января 2014 г. № 2/01-14 о выделении из кассы организации необходимой суммы денежных средств начальнику административно-хозяйственного отдела ООО «Рекорд» А.Н. Шукшину при предъявлении доверенности, которая носит разовый характер, т.е. по мере необходимости для закупки картриджей Samsung ML 1210 начальнику административно-хозяйственного отдела будет выдаваться новая доверенность.

В течение 2014 г. А.Н. Шукшин в кассе ООО «Рекорд» была получена сумма денежных средств в размере 500 000 (пятьсот тысяч) руб. на закупку данного товара. По мере приобретения картриджей Samsung ML 1210 А.Н. Шукшин покупал, сдавал ее на склад и предоставлял в бухгалтерию авансовый отчет и подтверждающие документы. В соответствии с учетной политикой ООО «Рекорд» на 2014 г. инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации проводится на основании приказа руководителя организации по итогам года. Так, приказом руководителя ООО «Рекорд» В.Г. Астафьев от декабря 2014 г. № 211/12-14 была назначена инвентаризационная комиссия и день проведения инвентаризации (15.12.2014). По результатам инвентаризации была установлена недостача картриджей Samsung ML 1210 на сумму 200 000 (двести тыс.) руб.

Учредители организации, проведя внутреннее расследование по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей начальника склада Е.А. Васильева, что повлекло за собой хищение картриджей Samsung ML 1210. Однако начальник склада отверг все обвинения в его адрес и отказался возмещать материальный ущерб организации. На общем собрании учредителей ООО

«Рекорд» было принято решение о взыскании недостачи с начальника склада Е.А. Васильева в судебном порядке. Для этого в суд было подано исковое заявление о возмещении материального ущерба. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении бухгалтерской экспертизы, проведение которой поручил экспертно-криминалистическому управлению УМВД по г. Москве.

Задача №3

На основании содержания конкретной ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) при необходимости составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;
- 5) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация:

Гражданин Григорян уклонился от уплаты налогов с организации, включив в бухгалтерские документы заведомо искаженные данные о доходах и расходах, сокрыв налоговую базу по НДС и налогу на прибыль.

На момент проверки Григорян являлся учредителем и директором ООО «Восток», зарегистрированного в администрации промышленного района гор. Б. В 2014 гражданин Григорян заключил договор с ЗАО «Ресурс» на поиск потребителей бензина. В 2014 за оказание услуг ЗАО «Ресурс» перечислило на расчетный счет ООО «Восток» 10 млн руб. Сумму прибыли (7 812 500 руб.) гражданин Григорян в отчетных документах не отразил. Таким образом, вследствие сокрытия налоговой базы по прибыли в размере 2 712 500 руб. были сокрыты налог на прибыль в размере 2 734 370 руб. и НДС — 1 626 000 руб.

Во время предварительного расследования гражданин Григорян показал, что, являясь директором ООО «Восток», он занимался предпринимательской деятельностью (куплей-продажей товаров). В 2014 г. у него образовался долг перед одним из коммерческих банков в размере 4 млн руб. В этот же период он заключил договор с ЗАО «Ресурс» на оказание услуг и получил 10 млн руб., которые были направлены на погашение кредитных обязательств. Так как документы по данным организациям готовились лично гражданином Григорян, то они не были отражены в бухгалтерском учете.

Задача № 4

На основании содержания конкретной ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация:

Заведующий складом № 2 ОАО «Фристайл» Н.И. Сидоров в мае 2014 г. принял на хранение на склад согласно ТН № 514 от 5 мая 2014 г. следующие ценности:

- 1) принтер HP 1020 в количестве 40 шт. на общую сумму 200 000 руб.;
- 2) картридж для принтера HP 1020 в количестве 20 шт. на сумму 27 000 руб.;
- 3) копировальный аппарат XEROX 3000 в количестве 1 шт. на сумму 28 000 руб.;
- 4) тонер для копировального аппарата XEROX 3000 в количестве 30 шт. на общую сумму 63 000 руб.

2 июня 2014 г. была проведена смена материально ответственного лица на основании приказа № 65 от 1 июня 2014 г. При этом была проведена инвентаризация материальных ценностей в связи со

сменной материально ответственного лица на складе № 2 на основании приказа № 65 от 1 июня 2014 г. (л.д. 54, т. 1). По результатам инвентаризации было выявлено существенное расхождение фактического наличия товаров с учетными данными. В связи с этим приказом № 59-ок от 3 июня 2014 г. (л.д. 60, т. 1) на Н.И. Сидорова было наложено взыскание в виде возмещения ущерба в сумме 84 500 руб. Андреев факт хищения не подтверждает и от объяснений отказывается.

Для проведения бухгалтерской экспертизы бухгалтеру-эксперту поступили следующие документы: - договор о полной материальной ответственности; - товарная накладная № 514 от 05.05.14 на сумму 318 000 руб., в том числе НДС 48 509 руб. от ОАО «Прома» на поставку техники; - счет-фактура № 555 от 05.05.XX на сумму 318 000 руб., в том числе НДС 48 509 руб. от ОАО «Прома»; - счет № 564 от 05.05.XX на сумму 318 000 руб., в том числе НДС 48 509 руб. от ОАО «Прома»; - договор поставки № 29 от 03.05.14 между ОАО «Фристайл» и ОАО «Прома»; - платежное поручение № 705 от 03.05.14 на сумму 318 000 руб. от ОАО «Фристайл»; - инвентаризационная опись формы № ИНВ 1.

Задача № 5

На основании содержания конкретной ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;
- 5) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация

ООО «ТКМ» осуществляет продажу запасных частей для автомобилей российского производства, а также товаров народного потребления. 01.02.14 ООО «ТКМ» заключило договор б/н с ООО «Техника» на поставку в течение 2014 г. автозапчастей для дальнейшей перепродажи. Сумма поставки определяется выставленными счетами-фактурами за период. Расчет между контрагентами за поставляемые автозапчасти осуществляется перечислением денежных средств со счета ООО «ТКМ» на расчетный счет ООО «Техника».

В марте 2014 г. ООО «Техника» поставило на склад ООО «ТКМ» автозапчасти на сумму 3 800 000 руб. (НДС 684 000 руб.). 20.04.14 ООО «ТКМ» представило в ИФНС № 10 по г. Москве налоговую декларацию по НДС, где сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета, составила 858 000 руб. Реализация товаров (работ, услуг) по налоговой ставке 18% составила 1 200 000 руб. Сумма НДС с реализации товаров (работ, услуг) составила 216 000 руб. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, составляет 216 000 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету, составляет 684 000 руб. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, составляет 390 000 руб. Общая сумма НДС, подлежащая вычету, составляет 1 074 000 руб.

На основании требования № 115 от 21.04.14 ООО «ТКМ» представлены документы: - книга покупок за март 2014 г.; книга продаж за март 2014 г.; - договор поставки б/н, заключенный с ООО «Техника» 01.02.14; - счета-фактуры № 183 от 15.03.14, № 199 от 17.03.14; - товарные накладные № 183 от 15.03.14, № 199 от 17.03.14; - расширенная выписка расчетного счета за период с 01.03.14 по 01.04.14.

При анализе представленных документов было установлено, что основным поставщиком ООО «ТКМ» является ООО «Техника». При проведении встречной проверки ООО «Техника» установлено, что 20.04.14 ООО «Техника» представлена налоговая декларация по НДС за март 2014 г., где сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета, составляет 733 380 руб. Реализация товаров по налоговой ставке 18% составляет 147 890 руб. Сумма НДС с реализации товаров (работ, услуг) — 26 620 руб.

Счета-фактуры № 183 от 15.03.14, № 199 от 17.03.14 также не отражены в книге продаж за март 2014 г. Проверкой расширенных выписок по счетам организаций установлено, что денежные средства ООО «ТКМ» на расчетный счет своего контрагента не перечисляло.

Анализ представленных документов свидетельствует, что действия налогоплательщика ООО «ТКМ» направлены не на извлечение прибыли в соответствии с положением ст. 2 Гражданского кодекса РФ, а на незаконное возмещение НДС из бюджета, что свидетельствует о недобросовестности налогоплательщика. На основании изложенного инспекцией было вынесено решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с гл. 21 НК РФ. ООО «ТКМ» Подало исковое заявление в суд о признании недействительным решения, вынесенного налоговым органом. Налоговым органом подано встречное заявление в суд. Суд, рассмотрев исковые заявления и документы, принял решение о Назначении бухгалтерской судебной экспертизы. Производство поручено экспертно-криминалистическому управлению УВД г. Москвы.

Критерии оценивания:

- 50-100 баллов (оценка «зачтено») - выставляется, если студент демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины;
- 0-49 баллов (оценка «не зачтено») - выставляется, если ответы не связаны с вопросами, поставленными в вопросах билета, студент допускает грубые ошибки в ответах, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Темы докладов

- Тема 1.3. «Современное состояние судебно-экономической экспертизы»
1. Приемы системного экономического анализа доходов и затрат предприятия.
 2. Итоговые показатели деятельности предприятия.
 3. Анализ адекватности математических моделей финансовых показателей и их факторному анализу с методом главных компонент (для определения факторных нагрузок).
 4. Исследование финансовых операций.
- Тема 1.4. «Правовое положение и ответственность эксперта»
1. Право эксперта на инициативу в установлении обстоятельств, имеющих существенное значение для дела.
 2. Присутствие эксперта при производстве следственных и судебных действиях.
 3. Ознакомление эксперта с материалами дела.
 4. Основания для отвода эксперта.
 5. Компетенция эксперта.
 6. Ответственность эксперта.
 7. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
 8. Правовое положение и ответственность эксперта.
 9. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
- Тема 2.3. «Методические основы экспертной деятельности»
1. Пересмотр нормативной базы.
 2. Автоматизация учетных процессов.
 3. Применение различных видов электронно-вычислительной техники, периферийных устройств.
 3. Система экспертных учреждений.
 4. Научные методические приемы экономической экспертизы.
 5. Документальные приемы исследования учетных документов.
 6. Расчетно-аналитические приемы исследования документов.
 7. Приемы обобщения и реализации результатов экспертизы.
- Тема 2.4. «Признаки судебно-экономической экспертизы»
1. Требования к методике исследования предметов и документов.

2. Бухгалтерский учет и отчетность и их значение для реализации принципа неотвратимости наказания за ущерб, причиненный преступлениями (правонарушениями).
3. Задачи судебно-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе

Критерии оценки:

В ходе изучения дисциплины студент может подготовить 1 доклад (максимально 15 баллов).

Основой для определения баллов, набранных при текущем контроле, служит объем и уровень усвоения материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. При этом необходимо руководствоваться следующим:

- 13-15 баллов выставляется, если изложенный в докладе материал фактически верен и студент показывает наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме материала, включенного в доклад; демонстрирует грамотное и логически стройное его изложение; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике;
- 10-12 балла выставляется, при наличии у студента, подготовившего к обсуждению доклад, достаточно полных и твердых знаний; правильное понимание по применению знаний в предстоящей практической деятельности; четкое изложение материала, включенного в доклад, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности;
- 6-9 балла выставляется, при наличии у студента, подготовившего доклад, определенных знаний, но не совсем уверенная позиция при изложении учебного материала; отсутствие должной логичности и стройности, приведшей к отдельным ошибкам, но уверенно исправленным после дополнительных вопросов;
- 0-5 балла выставляется, если подготовленный доклад не связан с выбранной темой доклада; при наличии грубых ошибок в ответе; непонимание сущности излагаемого вопроса; неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Вопросы для опроса

Тема 1.3. «Современное состояние судебно-экономической экспертизы»

1. Приемы системного экономического анализа доходов и затрат предприятия.
2. Итоговые показатели деятельности предприятия.
3. Анализ адекватности математических моделей финансовых показателей и их факторному анализу с методом главных компонент (для определения факторных нагрузок).
4. Исследование финансовых операций.

Тема 1.4. «Правовое положение и ответственность эксперта»

1. Право эксперта на инициативу в установлении обстоятельств, имеющих существенное значение для дела.
2. Присутствие эксперта при производстве следственных и судебных действий.
3. Знакомление эксперта с материалами дела.
4. Основания для отвода эксперта.
5. Компетенция эксперта.
6. Ответственность эксперта.
7. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
8. Правовое положение и ответственность эксперта.
9. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.

Тема 2.3. «Методические основы экспертной деятельности»

1. Пересмотр нормативной базы.
2. Автоматизация учетных процессов.
3. Применение различных видов электронно-вычислительной техники, периферийных устройств.
3. Система экспертных учреждений.
4. Научные методические приемы экономической экспертизы.

5. Документальные приемы исследования учетных документов.
6. Расчетно-аналитические приемы исследования документов.
7. Приемы обобщения и реализации результатов экспертизы.

Тема 2.4. «Признаки судебно-экономической экспертизы»

1. Требования к методике исследования предметов и документов.
2. Бухгалтерский учет и отчетность и их значение для реализации принципа неотвратимости наказания за ущерб, причиненный преступлениями (правонарушениями).
3. Задачи судебно-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе

Критерии оценки:

В ходе изучения дисциплины студент участвует в одном опросе (максимально 15 баллов).

- 11-15 баллов выставляется, если излагаемый в ходе опроса материал фактически верен; студент показывает наличие глубоких исчерпывающих знаний в соответствии с поставленными в ходе опроса целями и задачами; показывает правильное, уверенное, грамотное и логически стройное изложение учебного материала в ходе опроса;
- 6-10 балла выставляется, при наличии у студента твердых и достаточно полных знаний по излагаемому в ходе опроса материалу, с учетом его практической направленности; отмечается четкое изложение материала в ходе опроса, однако студентом допускаются отдельные логические и стилистические погрешности;
- 1-5 балла выставляется, при наличии у студента твердых знаний в объеме темы, включенной в опрос; изложение в ходе опроса собственной позиции с отдельными колебаниями и неуверенностью; уверенное изложение, после прошедшего опроса, ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 0 баллов выставляется, если ответы студента не связаны с темой опроса, наличие грубых ошибок в ходе проведения опроса, непонимание сущности излагаемого мнения, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность при ответе дополнительные и наводящие вопросы

Ситуационные задачи

Задача №1

На основании ситуации определить:

1. Какая сумма дохода от реализации ценных бумаг получена ООО «Жук» за период с 1 января по 1 октября 2014 года и правильно ли она отражена на счетах бухгалтерского баланса?
2. Правильно ли отражена сумма дохода от реализации ценных бумаг в отчете ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» ООО «Жук» за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года?
3. Какое влияние оказала сумма фактически полученного дохода от реализации ценных бумаг на величину налогооблагаемой прибыли ООО «Жук» за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года?
4. Какая сумма налога на прибыль должна причитаться в бюджет с ООО «Жук» за 9 месяцев 2014 года и какая сумма налога на прибыль фактически начислена ООО «Жук» за этот период?
5. За счет какого источника средств ООО «Жук» приобрело ценные бумаги, реализованные из ООО за период с 1 января 2014 года по 1 октября 2014 года и на каких счетах бухгалтерского баланса отражено движение выручки от реализации ценных бумаг?

Ситуация:

При расследовании уголовного дела по обвинению директора товарищества с ограниченной ответственностью «Жук» г. Климов. Было установлено, что ООО «Жук», занимаясь коммерческой деятельностью, получило доход, часть из которого, с целью уклонения от уплаты налогов, директор ООО умышленно скрыла. С этой целью, по ее указанию, были занижены показатели валового дохода в отчете «О финансовых результатах» и их использовании за 2 и 3 кварталы 2014 года, что привело к сокрытию прибыли на сумму 864155,8 тыс. рублей и неуплате с нее налога в сумме 302454,5 тыс. рублей.

Задача № 2

На основании ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация:

ООО «Рекорд» заключило договор купли-продажи в январе 2014 г. с ООО «Феникс» на поставку картриджа Samsung ML 1210 на общую сумму 500 000 (пятьсот тысяч) руб. По данному договору ООО «Феникс» поставляет картриджи Samsung ML 1210 ООО «Рекорд» для издания полиграфической продукции. В свою очередь, ООО «Рекорд» оплачивает поставленную продукцию за наличный расчет путем внесения денежных средств в кассу ООО «Феникс». Полномочия на покупку данной продукции возложили на начальника административно-хозяйственного отдела А.Н. Шукшина на основании договора материальной ответственности. Для этого генеральный директор ООО «Рекорд» В.Г. Астафьев издал приказ от 15 января 2014 г. № 2/01-14 о выделении из кассы организации необходимой суммы денежных средств начальнику административно-хозяйственного отдела ООО «Рекорд» А.Н. Шукшину при предъявлении доверенности, которая носит разовый характер, т.е. по мере необходимости для закупки картриджа Samsung ML 1210 начальнику административно-хозяйственного отдела будет выдаваться новая доверенность.

В течение 2014 г. А.Н. Шукшин в кассе ООО «Рекорд» была получена сумма денежных средств в размере 500 000 (пятьсот тысяч) руб. на закупку данного товара. По мере приобретения картриджа Samsung ML 1210 А.Н. Шукшин покупал, сдавал ее на склад и предоставлял в бухгалтерию авансовый отчет и подтверждающие документы. В соответствии с учетной политикой ООО «Рекорд» на 2014 г. инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации проводится на основании приказа руководителя организации по итогам года. Так, приказом руководителя ООО «Рекорд» В.Г. Астафьев от декабря 2014 г. № 211/12-14 была назначена инвентаризационная комиссия и день проведения инвентаризации (15.12.2014). По результатам инвентаризации была установлена недостача картриджа Samsung ML 1210 на сумму 200 000 (двести тыс.) руб.

Учредители организации, проведя внутреннее расследование по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей начальника склада Е.А. Васильева, что повлекло за собой хищение картриджа Samsung ML 1210. Однако начальник склада отверг все обвинения в его адрес и отказался возмещать материальный ущерб организации. На общем собрании учредителей ООО «Рекорд» было принято решение о взыскании недостачи с начальника склада Е.А. Васильева в судебном порядке. Для этого в суд было подано исковое заявление о возмещении материального ущерба. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении бухгалтерской экспертизы, проведение которой поручил экспертно-криминалистическому управлению УМВД по г. Москве.

Задача №3

На основании содержания конкретной ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) при необходимости составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;
- 5) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация.

Гражданин Григорян уклонился от уплаты налогов с организации, включив в бухгалтерские документы заведомо искаженные данные о доходах и расходах, сокрыв налоговую базу по НДС и налогу на прибыль.

На момент проверки Григорян являлся учредителем и директором ООО «Восток», зарегистрированного в администрации промышленного района гор. Б. В 2014 гражданин Григорян заключил договор с ЗАО «Ресурс» на поиск потребителей бензина. В 2014 за оказание услуг ЗАО «Ресурс» перечислило на расчетный счет ООО «Восток» 10 млн руб. Сумму прибыли (7 812 500 руб.) гражданин Григорян в отчетных документах не отразил. Таким образом, вследствие сокрытия налоговой базы по прибыли в размере 2 712 500 руб. были сокрыты налог на прибыль в размере 2 734 370 руб. и НДС — 1 626 000 руб.

Во время предварительного расследования гражданин Григорян показал, что, являясь директором ООО «Восток», он занимался предпринимательской деятельностью (куплей-продажей товаров). В 2014 г. у него образовался долг перед одним из коммерческих банков в размере 4 млн руб. В этот же период он заключил договор с ЗАО «Ресурс» на оказание услуг и получил 10 млн руб., которые были направлены на погашение кредитных обязательств. Так как документы по данным организациям готовились лично гражданином Григоряном, то они не были отражены в бухгалтерском учете.

Задача № 4

На основании содержания конкретной ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;
- 2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;
- 3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;
- 4) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация

Заведующий складом № 2 ОАО «Фристайл» Н.И. Сидоров в мае 2014 г. принял на хранение на склад согласно ТН № 514 от 5 мая 2014 г. следующие ценности:

- 1) принтер HP 1020 в количестве 40 шт. на общую сумму 200 000 руб.;
- 2) картридж для принтера HP 1020 в количестве 20 шт. на сумму 27 000 руб.;
- 3) копировальный аппарат XEROX 3000 в количестве 1 шт. на сумму 28 000 руб.;
- 4) тонер для копировального аппарата XEROX 3000 в количестве 30 шт. на общую сумму 63 000 руб.

2 июня 2014 г. была проведена смена материально ответственного лица на основании приказа № 65 от 1 июня 2014 г. При этом была проведена инвентаризация материальных ценностей в связи со сменой материально ответственного лица на складе № 2 на основании приказа № 65 от 1 июня 2014 г. (л.д. 54, т. 1). По результатам инвентаризации было выявлено существенное расхождение фактического наличия товаров с учетными данными. В связи с этим приказом № 59-ок от 3 июня 2014 г. (л.д. 60, т. 1) на Н.И. Сидорова было наложено взыскание в виде возмещения ущерба в сумме 84 500 руб. Андреев факт хищения не подтверждает и от объяснений отказывается.

Для проведения бухгалтерской экспертизы бухгалтеру-эксперту поступили следующие документы: - договор о полной материальной ответственности; - товарная накладная № 514 от 05.05.14 на сумму 318 000 руб., в том числе НДС 48 509 руб. от ОАО «Прома» на поставку техники; - счет-фактура № 555 от 05.05.14 на сумму 318 000 руб., в том числе НДС 48 509 руб. от ОАО «Прома»; - счет № 564 от 05.05.14 на сумму 318 00 руб., в том числе НДС 48 509 руб. от ОАО «Прома»; - договор поставки № 29 от 03.05.14 между ОАО «Фристайл» и ОАО «Прома»; - платежное поручение № 705 от 03.05.14 на сумму 318 000 руб. от ОАО «Фристайл»; - инвентаризационная опись формы № ИНВ 1.

Задача № 5

На основании содержания конкретной ситуации:

- 1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и вопросы;

2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;

3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;

4) составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;

5) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация

ООО «ТКМ» осуществляет продажу запасных частей для автомобилей российского производства, а также товаров народного потребления. 01.02.14 ООО «ТКМ» заключило договор б/н с ООО «Техника» на поставку в течение 2014 г. автозапчастей для дальнейшей перепродажи. Сумма поставки определяется выставленными счетами-фактурами за период. Расчет между контрагентами за поставляемые автозапчасти осуществляется перечислением денежных средств со счета ООО «ТКМ» на расчетный счет ООО «Техника».

В марте 2014 г. ООО «Техника» поставило на склад ООО «ТКМ» автозапчасти на сумму 3 800 000 руб. (НДС 684 000 руб.). 20.04.14 ООО «ТКМ» представило в ИФНС № 10 по г. Москве налоговую декларацию по НДС, заявленная к возмещению из бюджета, составила 858 000 руб. Реализация товаров (работ, услуг) по налоговой ставке 18% составила 1 200 000 руб. Сумма НДС с реализации товаров (работ, услуг) составила 216 000 руб. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, составляет 216 000 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету, составляет 684 000 руб. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, составляет 390 000 руб. Общая сумма НДС, подлежащая вычету, составляет 1 074 000 руб.

На основании требования № 115 от 21.04.14 ООО «ТКМ» представлены документы: - книга покупок за март 2014 г.; книга продаж за март 2014 г.; - договор поставки б/н, заключенный с ООО «Техника» 01.02.14; - счета-фактуры № 183 от 15.03.14, № 199 от 17.03.14; - товарные накладные № 183 от 15.03.14, № 199 от 17.03.14; - расширенная выписка расчетного счета за период с 01.03.14 по 01.04.14.

При анализе представленных документов было установлено, что основным поставщиком ООО «ТКМ» является ООО «Техника». При проведении встречной проверки ООО «Техника» установлено, что 20.04.14 ООО «Техника» представлена налоговая декларация по НДС за март 2014 г., где сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета, составляет 733 380 руб. Реализация товаров по налоговой ставке 18% составляет 147 890 руб. Сумма НДС с реализации товаров (работ, услуг) — 26 620 руб.

Счета-фактуры № 183 от 15.03.14, № 199 от 17.03.14 также не отражены в книге продаж за март 2014 г. Проверкой расширенных выписок по счетам организаций установлено, что денежные средства ООО «ТКМ» на расчетный счет своего контрагента не перечисляло.

Анализ представленных документов свидетельствует, что действия налогоплательщика ООО «ТКМ» направлены не на извлечение прибыли в соответствии с положением ст. 2 Гражданского кодекса РФ, а на незаконное возмещение НДС из бюджета, что свидетельствует о недобросовестности налогоплательщика. На основании изложенного инспекцией было вынесено решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с гл. 21 НК РФ ООО «ТКМ» Подало исковое заявление в суд о признании недействительным решения, вынесенного налоговым органом. Налоговым органом подано встречное заявление в суд. Суд, рассмотрев исковые заявления и документы, принял решение о Назначении бухгалтерской судебной экспертизы. Производство поручено экспертно-криминалистическому управлению УВД г. Москвы.

Критерии оценки:

В ходе изучения дисциплины студент решает 1 ситуационную задачу (максимально 25 баллов).

- 17-25 баллов выставляется, если студент ответил на все поставленные вопросы, демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в решении задачи; использовал

современные подходы и разнообразные юридические источники; произвел решение в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами;

- 8-16 балла выставляется, если студент ответил на все вопросы задачи, демонстрирует наличие достаточно полного объема знаний в рассматриваемой ситуации, но не уделил должного внимания использованию действующих нормативно-правовых актов;

- 1-7 балла выставляется, если студент ответил на вопросы частично, в ходе решения задачи демонстрирует не достаточно твердые знания при обсуждении предложенного материала, но уверенно обсуждает дополнительные вопросы;

- 0 баллов выставляется, если решение не связано с вопросами поставленными в задании, неуверенны и неточны ответы и на дополнительные вопросы.

Темы рефератов

1. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.
2. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы.
3. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.
4. Судебная финансово-экономическая экспертиза.
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза.
6. Структура и технология экономических экспертиз.
7. Объекты экспертизы и материалы, необходимые для исследования.
8. Предмет и задачи экспертизы.
9. Производство судебно-экономических экспертиз.
10. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.
11. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.
12. Исследование финансовых операций.
13. Присутствие эксперта при производстве следственных и судебных действий.
14. Ознакомление эксперта с материалами дела.
15. Основания для отвода эксперта.
16. Компетенция эксперта.
17. Ответственность эксперта.
18. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
19. Правовое положение и ответственность эксперта.
20. Заключение эксперта.
21. Принципы и требования, предъявляемые к выводам эксперта.
22. Истинность заключения эксперта.
23. Исследование и оценка заключения эксперта судом.
24. Сообщения о невозможности дачи заключения.
25. Методика экспертного исследования.
26. Система экспертных учреждений.
27. Документальные приемы исследования учетных документов.
28. Признаки судебно-экономической экспертизы.
29. Бухгалтерский учет и отчетность и их значение для реализации принципа неотвратимости наказания за ущерб, причиненный преступлениями (правонарушениями).
30. Задачи судебно-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
31. Исследование регистров бухгалтерского учета.
32. Признаки сокрытия ущерба.
33. Проверка соответствия письменной формы первичного распорядительного документа содержанию хозяйственных операций.
34. Понятие и порядок проведения встречной проверки.
35. Интеллектуальный подлог в первичных распорядительных (платежных) документах.
36. Понятие и порядок выявления признаков ложных сведений в платежных документах.
37. Предмет судебной финансово-кредитной экспертизы.

38. Объект судебной финансово-кредитной экспертизы.
39. Подлог материальный.
40. Интеллектуальный подлог.
41. Понятие документальной проверки.
42. Процессуальные различия между СЭЭ и ДП.
43. Цель назначения СЭЭ.
44. Порядок разработки вопросов, которые надлежит ставить перед экспертом при производстве СЭЭ.
45. Перечень документов и регистров, необходимых для производства СЭЭ.
46. Задачи технико-криминалистического исследования документов.
47. Понятие подчисток, дописок, травления
48. Изготовление оттисков печатей и штампов.
49. Установление последовательности выполнения текста документа и подписей.
50. Методика экспертного исследования

Критерии оценки:

В ходе изучения дисциплины студент выполняет 1-3 реферата (максимально 45 баллов).

Основой для определения баллов, набранных при текущем контроле, служит объем и уровень усвоения материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. При этом необходимо руководствоваться следующим:

- 11-15 баллов выставляется, если изложенный студентом в реферате материал фактически верен; наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме подготовленного реферата; грамотное и логически стройное изложение материала, включенного в реферат; усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 6-10 баллов выставляется, при наличии твердых и достаточно полных знаний у студента в объеме подготовленного реферата; четкое его изложение; возможность применения полученных знаний на практике; допускаются отдельные логические и стилистические погрешности; при подготовке реферата обучающейся использовал литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 1-5 баллов выставляется, при наличии у студента твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения; изложенный в реферате материал содержит отдельные ошибки, уверенно исправленные после уточняющих и дополнительных вопросов;

- 0 баллов выставляется, если материал реферата, подготовленного студентом, не связан с рассматриваемой темой; наличие грубых ошибок в предложенном материале; непонимание сущности излагаемого вопроса; неумение применять знания на практике; неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии. Результаты промежуточной аттестации фиксируются в ведомости и вносятся в зачетную книжку студента. Студенты не прошедшие промежуточную аттестацию по расписанию сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются все темы, включенные в рабочую программу. В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические вопросы по основным темам, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки работы с нормативными актами.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад по теме занятия. В ходе подготовки к практическим занятиям студентам необходимо уделить особое внимание вопросам вынесенным на дискуссионное обсуждение. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.