

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 23.12.2024 11:03:01

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»**

**УТВЕРЖДАЮ**

**Начальник**

**учебно-методического управления**

**Платонова Т.К.**

**«25» июня 2024 г.**

**Рабочая программа дисциплины**  
**Судебно-бухгалтерская экспертиза**

**Направление 38.03.01 Экономика**

**Направленность 38.03.01.22 "Учетно-экономическое и правовое сопровождение  
бизнеса"**

**Для набора 2024 года**

**Квалификация**  
**Бакалавр**

**КАФЕДРА      Бухгалтерский учет****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	9 (5.1)		Итого	
	10			
Неделя	10			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	8	8	8	8
Практические	8	8	8	8
Итого ауд.	16	16	16	16
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	88	88	88	88
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Демьяненко Э.Ю.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Лабынцев Н.Т.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель изучения дисциплины: формирование компетенций обучающихся в сфере судебно-бухгалтерской экспертизе финансово-хозяйственной деятельности организации, развитие практических навыков использования методов судебно-бухгалтерской экспертизе с целью получения юридически значимой информации, позволяющей выявить факты совершения экономических правонарушений в сфере экономики
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-4: Способность проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, подтверждать логическую увязку отдельных показателей учетных регистров**

**ПК-7: Способность вести бухгалтерский (финансовый) учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономическими субъектами в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ; сущность, особенности и методику организации первичного учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; основные контрольные процедуры и этапы осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной документации организации (соотнесено с индикатором ПК-4.1)

теоретические основы анализа бухгалтерской отчетности, способы интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности и иных документах хозяйствующих субъектов в рамках проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (соотнесено с индикатором ПК-7.1)

**Уметь:**

применять положения нормативных документов при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы первичной и отчетной документации организаций, использовать методы исследования документации финансово-хозяйственной деятельности организации при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы, оценивать ее результаты (соотнесено с индикатором ПК-4.2)

в рамках осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы анализировать бухгалтерскую отчетность и другую бухгалтерскую документацию на предмет соответствия требованиям законодательства Российской Федерации; устанавливать причины несоответствия качества бухгалтерской информации требованиям, предъявляемым законодательством Российской Федерации; устанавливать предполагаемые цели искажения информации, отраженной в бухгалтерской отчетности (соотнесено с индикатором ПК-7.2)

**Владеть:**

навыками первичного, синтетического и аналитического учета финансово-хозяйственных операций организаций, сбора и документирования доказательств в рамках осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций (соотнесено с индикатором ПК-4.3)

навыками организации и проведения анализа бухгалтерской отчетности, общими и частными методами проведения анализа документации характеризующей финансово-хозяйственную деятельность организации в рамках осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы, получения юридически значимой информации в целях выявления экономических преступлений и других правонарушений в сфере экономики (соотнесено с индикатором ПК-7.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Организационно-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1. Бухгалтерская экспертиза в правоохранительной деятельности 1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности 2. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства 3. Виды экономических экспертиз 4. Субъекты судебно-экспертной деятельности 5. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы как отрасли 6. Значение правовой бухгалтерии / Лек /	9	2	ПК-4, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.2	Тема 2. Предмет, метод, объекты бухгалтерской экспертизы ее информационное обеспечение 1. Правовая основа бухгалтерской экспертизы 2. Предмет, метод, объекты бухгалтерской экспертизы	9	2	ПК-4, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

	3. Классификация документов по качественным признакам 4. Порядок изъятия бухгалтерских документов 5. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером 6. Признаки достаточности сведений для дачи заключения / Лек /				
1.3	Тема 3. Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы 1. Этапы проведения, порядок назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве 2. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах 3. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля 4. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы 5. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий 6. Правовое положение судебного эксперта 7. Роль следователя (суда) при производстве бухгалтерской экспертизы 8. Классификация методов документального контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы 9. Классификация методов фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской / Лек /	9	2	ПК-4, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.4	Тема 4. Обобщение результатов бухгалтерской экспертизы 1. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления 2. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы 3. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом 4. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета / Лек /	9	2	ПК-4, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
<b>Раздел 2. Методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организации</b>					
<b>№</b>	<b>Наименование темы / Вид занятия</b>	<b>Семестр / Курс</b>	<b>Часов</b>	<b>Компетенции</b>	<b>Литература</b>
2.1	Тема 5. Экспертное исследование отдельных финансово-хозяйственных операций организаций 1. Этапы и приемы экспертного исследования операций с денежными средствами 2. Экспертное исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, расчетов по претензиям 3. Экспертное исследование расчетов с бюджетом по налогам и сборам 4. Экспертное исследование расчетов с работниками по труду и заработной плате и прочих операций 5. Экспертное исследование операций с запасами 6. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами 7. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости выпуска готовой продукции, ее реализации и финансовых результатов деятельности / Пр /	9	4	ПК-4, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.2	Тема 6. Особенности бухгалтерской экспертизы в отдельных отраслях 1. Методика экспертного исследования операций по производству сельскохозяйственной продукции 2. Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании 3. Методика экспертного исследования операций в строительстве / Пр /	9	4	ПК-4, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.3	Темы и вопросы, определяемые преподавателем с учетом интересов студента. Подготовка презентации выступления с использованием ПО Libre Office / Ср /	9	88	ПК-4, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.4	/ Зачёт /	9	4	ПК-4, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3,

					Л2.1, 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

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Лесняк, В. В., Селезнева, Е. М., Аракелянц, Э. С.	Судебная экономическая (бухгалтерская) экспертиза: учебное пособие	Ростов-на-Дону: Донской государственный технический университет, 2019	<a href="https://www.iprbookshop.ru/117764.html">https://www.iprbookshop.ru/117764.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Джойс, Э. А.	Судебная бухгалтерия: учебное наглядное пособие	Омск: Омская академия МВД России, 2021	<a href="https://www.iprbookshop.ru/119117.html">https://www.iprbookshop.ru/119117.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д., Кеворкова Ж. А., Бородин В. А., Нелезина Е. П., Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д., Кеворкова Ж. А.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов: учебное пособие	Москва: Юнити- Дана Закон и право, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=683315">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=683315</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1		Вестник Института законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского: журнал	Иркутск: Институт законодательства и правовой информации, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=480381">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=480381</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Осташенко, Е. Г., Лаврова, Л. А.	Бухгалтерская экспертиза. В 2 частях. Ч.2: учебное пособие (для студентов специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит»)	Омск: Издательство Омского государственного университета, 2019	<a href="https://www.iprbookshop.ru/108110.html">https://www.iprbookshop.ru/108110.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Осташенко, Е. Г., Лаврова, Л. А.	Бухгалтерская экспертиза. В 2 частях. Ч.1: учебное пособие	Омск: Издательство Омского государственного университета, 2019	<a href="https://www.iprbookshop.ru/108150.html">https://www.iprbookshop.ru/108150.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Соснина А. О.	Судебная почерковедческая экспертиза подписей, выполненных в результате автоподлога: студенческая научная работа	Москва: б.и., 2021	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=690484">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=690484</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Ломакин О. Е., Можаев Е. Е., Марков А. К.	Противодействие коррупции и антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов: учебное пособие	Москва: Директ-Медиа, 2022	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=695228">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=695228</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

**5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

ИСС «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>  
ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

**5.4. Перечень программного обеспечения**

Операционная система РЕД ОС  
LibreOffice

**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**

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

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

## 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
<b>ПК-4: Способность проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, подтверждать логическую увязку отдельных показателей учетных регистров</b>			
<p>Знать:</p> <p>нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ; сущность, особенности и методику организации первичного учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; основные контрольные процедуры и этапы осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной документации организации</p>	<p>Формулирует ответы на поставленные вопросы в сфере организационно-правовых основ судебно-бухгалтерской экспертизы, проверки бухгалтерской документации и ее методики.</p> <p>Отвечает на тестовые задания по вопросам организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, проверки бухгалтерской документации и ее методики</p> <p>Готовит доклады посредством сбора и обработки данных современных научных исследований в области осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	<p>Дает полный и развернутый ответ на поставленный вопрос в соответствии с материалами лекций, информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС;</p> <p>Дает верные / неверные ответы на тесты;</p> <p>Материалы докладов соответствуют теме исследования и демонстрируют целенаправленность поиска, отбора и обоснованность обращения к информационным источникам, базам данных и СПС при их подготовке.</p>	<p>О – опрос</p> <p>Т – тест</p> <p>Д – доклад</p> <p>З – вопросы к зачету</p>
<p>Уметь:</p> <p>применять положения нормативных документов при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы первичной и отчетной документации организаций, использовать методы исследования документации финансово-хозяйственной деятельности организации при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы, оценивать ее результаты</p>	<p>Подбирает литературу и базы данных, необходимые для подготовки доклада по темам, освещающим специфику организации судебно-бухгалтерской экспертизы, проверки бухгалтерской документации и ее методики</p> <p>Решает задачи в части исследования и обработки данных в сфере судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	<p>Соответствие литературы проблеме исследования, целенаправленность поиска и сбора информации</p> <p>Обоснованность выбора и правильность использования инструментальных средств при решении задач в сфере организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы документации организации</p>	<p>КЗ – кейс-задачи</p> <p>Т – тест</p> <p>Д – доклад</p>
<p>Владеть:</p> <p>навыками первичного, синтетического и аналитического учета финансово-хозяйственных операций организаций, сбора и документирования доказательств в рамках осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>	<p>Готовит доклад по самостоятельно выбранной проблеме отражающей специфику организации, методику осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>Решает задачи, анализирует и интерпретирует полученные результаты исходя из специфики</p>	<p>Полнота и правильность решений, содержательность выводов и интерпретации полученных результатов в сфере организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы документации организации</p>	<p>КЗ – кейс-задачи</p>

	деятельности организации в рамках осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы		
<b>ПК-7: Способность вести бухгалтерский (финансовый) учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономическими субъектами в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации</b>			
Знать: теоретические основы анализа бухгалтерской отчетности, способы интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности и иных документах хозяйствующих субъектов в рамках проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	Формулирует ответы на поставленные вопросы в сфере организационно-правовых основ судебно-бухгалтерской экспертизы, анализа бухгалтерской отчетности и ее методики. Отвечает на тестовые задания по вопросам организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, анализа бухгалтерской отчетности и его методики. Готовит доклады посредством сбора и обработки данных современных научных исследований в области осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы	Дает полный и развернутый ответ на поставленный вопрос в соответствии с материалами лекций, информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС; Дает верные / неверные ответы на тесты; Материалы докладов соответствуют теме исследования и демонстрируют целенаправленность поиска, отбора и обоснованность обращения к информационным источникам, базам данных и СПС при их подготовке.	О – опрос Т – тест Д – доклад З – вопросы к зачету
Уметь: в рамках осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы анализировать бухгалтерскую отчетность и другую бухгалтерскую документацию на предмет соответствия требованиям законодательства Российской Федерации; устанавливать причины несоответствия качества бухгалтерской информации требованиям, предъявляемым законодательством Российской Федерации; устанавливать предполагаемые цели искажения информации, отраженной в бухгалтерской отчетности	Подбирает литературу и базы данных, необходимые для подготовки доклада по темам, освещающим специфику организации судебно-бухгалтерской экспертизы, анализа бухгалтерской отчетности и его методики. Решает задачи в части исследования и обработки данных в сфере судебно-бухгалтерской экспертизы	Соответствие литературы проблеме исследования, целенаправленность поиска и сбора информации. Обоснованность выбора и правильность использования инструментальных средств при решении задач в сфере организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы отчетности организации	КЗ – кейс-задачи Т – тест Д – доклад
Владеть: навыками организации и проведения анализа бухгалтерской отчетности, общими и частными методами проведения анализа документации характеризующей финансово-хозяйственную деятельность организации в рамках осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы, получения юридически значимой информации в целях выявления экономических преступлений и других правонарушений в сфере экономики	Готовит доклад по самостоятельно выбранной проблеме отражающей специфику организации, методику осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. Решает задачи, анализирует и интерпретирует полученные результаты исходя из специфики деятельности организации в рамках осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы	Полнота и правильность решений, содержательность выводов и интерпретации полученных результатов в сфере организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы отчетности организации	КЗ – кейс-задачи

## 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. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве
3. Субъекты судебно-экономической деятельности
4. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли
5. Правовая основа бухгалтерской экспертизы
6. Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы
7. Требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых бухгалтерской экспертизой
8. Назначение бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности
9. Особенности организации бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования
10. Планирование и вопросы решаемые бухгалтерской экспертизы
11. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах
12. Отличие бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита
13. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
14. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые эксперту
15. Правовое положение судебного эксперта
16. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
17. Порядок изъятия бухгалтерских документов работниками правоохранительных органов
18. Классификация приемов и методов контроля применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы
19. Классификация документов по качественным признакам
20. Методические приемы документального контроля при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы
21. Приемы проверки отдельного документа и нескольких документов по однородным или взаимосвязанным хозяйственным операциям
22. Приемы проверки системных бухгалтерских записей и подложных записей в аналитическом учете
23. Приемы обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета
24. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Способы искажения результатов инвентаризации
25. Основные методические приемы фактического контроля и их сущность в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы
26. Сущность осмотра, обследования, контрольной покупки и выпуска контрольной партии продукции при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы
27. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления
28. Особенности дополнительной, повторной, комплексной и комиссионной экспертизы

29. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом, его реализация в судебном процессе
30. Объекты, источники информации, методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
31. Задачи, объекты, источники информации, методические приемы экспертного исследования расчетных операций
32. Объекты, источники информации, методические приемы бухгалтерской экспертизы при экспертном исследовании операций с товарно-материальными ценностями.
33. Экспертное исследование подлогов
34. Сущность и виды материальной ответственности
35. Объекты, источники информации, методические приемы бухгалтерской экспертизы при исследовании операций по учету труда и его оплаты
36. Объекты, источники информации, методические приемы экспертного исследования операций с запасами
37. Объекты, источники информации, методические приемы экспертного исследования операций с основными средствами
38. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости выпуска готовой продукции, ее реализации и финансовых результатов деятельности
39. Объекты, источники информации, методические приемы экспертного исследования операций по производству сельскохозяйственной продукции
40. Объекты, источники информации, методические приемы экспертного исследования торговых операций

#### **Критерии оценивания теоретических вопросов зачетного задания:**

максимальное количество баллов за **ответ на теоретические вопросы составляет 50 баллов:**

- 25-50 баллов – наличие твердых и полных или достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, а также правильных действий по применению знаний на практике возможно с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, студент усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 0-24 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

**Задачи для зачетного задания** выбираются случайным способом из приведенных ниже задач фонда оценочных средств, используемых для текущего контроля.

#### **Критерии оценивания:**

максимальное количество баллов за **решение задачи составляет 50 баллов:**

- 25-50 баллов – задача решена верно более чем на 85 %, результаты интерпретированы;

- 0-24 баллов – задача решена неверно, менее чем на 50%.

## **Тесты**

### **1. Банк тестов**

1. Экспертиза предполагает:

- 1) исследование и решение опытными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам;
- 2) решение вопросов, требующих разнообразных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью учета исследуемого объекта;

3) исследование и решение вопросов, не требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью оценки соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам;

4) изучение процессов и явлений в различных областях науки с целью обеспечения соответствия исследуемого объекта тем или иным имеющимся характеристикам.

2. Экспертиза может проводиться:

1) в различных государственных органах, ведомственных учреждениях в зависимости от предмета и назначения экспертизы;

2) только в негосударственных организациях независимо от предмета и назначения экспертизы;

3) в различных государственных органах, ведомственных учреждениях и негосударственных организациях в зависимости от предмета и назначения экспертизы;

4) только в государственных органах и ведомственных учреждениях не зависимо от предмета и назначения экспертизы.

3. Экспертиза предполагает проведение исследования, проводимое:

1) сведущим лицом (экспертом) для ответа на вопросы, требующие специальных познаний;

2) сведущим лицом (экспертом) для ответа на вопросы, не требующие специальных познаний;

3) любым лицом для ответа на вопросы, требующие наличия общих познаний;

4) специально назначенным лицом для ответа на вопросы, требующие различных научных познаний.

4. Необходимость постановки вопросов, решаемых экспертами, определяется потребностями:

1) только государственных органов и должностных лиц;

2) государственных органов, коммерческих и некоммерческих организаций, должностных лиц и граждан;

3) коммерческих и некоммерческих организаций и интересами граждан;

4) должностных лиц, граждан и их законных представителей.

5. Любая экспертиза предполагает наличие:

1) формальных правил и процедур, определяемых сферой применения научных знаний;

2) самостоятельно установленного экспертом порядка, предопределяемого предметом экспертизы и сферой применения специальных знаний;

3) определенного порядка, устанавливаемого в зависимости от интересов заинтересованных лиц;

4) определенного регламента, предопределяемого спецификой предмета экспертизы и сферой применения специальных знаний.

6. Судебная экспертиза отличается от несудебной тем, что:

1) порядок ее назначения и производства, строго регламентирован процессуальным законодательством;

2) порядок ее назначения и использования полученных при этом результатов основан на нормах уголовного и гражданского законодательства;

3) порядок ее назначения и производства, регламентирован потребностями государственных и не государственных организаций;

4) порядок ее назначения и производства, определяется текущей целью проведения и желаемыми результатами.

7. Представляя собой одну из разновидностей экспертизы, обладающей особыми свойственными признаками, судебная экспертиза опирается на нормы, закрепленные в:

1) ГПК РФ, АПК РФ, УПК РФ;

2) ГПК РФ, УПК РФ;

3) УПК РФ, АПК РФ;

4) ГПК РФ.

8. Принцип судебно-экспертной деятельности, представляющий собой режим общественной жизни, метод государственного управления, состоящий в организации общественных отношений посредством издания и неуклонного осуществления законов и других правовых актов:

1) принцип независимости эксперта;

2) принцип законности;

3) принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;

4) принцип объективности, всесторонности и полноты исследований.

9. Принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица:

- 1) принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
  - 2) принцип законности;
  - 3) принцип независимости эксперта;
  - 4) принцип объективности, всесторонности и полноты исследований.
10. Возможность отвода эксперта в случаях, когда установлена его пристрастность и заинтересованность и исходе дела, определяется принципом:
- 1) независимости эксперта;
  - 2) соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
  - 3) законности;
  - 4) объективности, всесторонности и полноты исследований.
11. Установление обстоятельств, подлежащих доказыванию по поручению судов, судей, органов дознания, производящих дознание, следователей и прокуроров посредством организации и производства судебной экспертизы является:
- 1) задачей судебно-экспертной деятельности;
  - 2) объектом судебно-экспертной деятельности;
  - 3) принципом судебно-экспертной деятельности;
  - 4) функцией судебно-экспертной деятельности.
12. Конкретные факты, оценка которых наряду с оценкой финансово-экономических последствий данных фактов требует специальных познаний в области бухгалтерского учета, экономики в целом, финансов и кредита и иных науках является:
- 1) задачей судебно-экспертной деятельности;
  - 2) объектом судебно-экспертной деятельности;
  - 3) принципом судебно-экспертной деятельности;
  - 4) предметом судебно-экспертной деятельности.
13. Эволюционная необходимость применения специальных экспертных знаний обусловлена такими факторами как:
- 1) особенности государственного устройства и имущественная дифференциация населения; появление прибавочного продукта и частной собственности, разделение общества на классы по имущественному положению, а также бурное развитие ремесел и торговли;
  - 2) массовые географические открытия, международная торговля, научно-технический прогресс;
  - 3) разгосударствление собственности, рост преступлений различной направленности, развитие товарно-денежных отношений.
14. Первая экспертиза достоверности отчета и контроль ценностей, в виде специального порядка учета пожертвований в храм, когда перед алтарем устанавливался сундук, а царский контролер и главный жрец пересчитывали ценности и фиксировали это в совместном отчете характерна для:
- 1) Вавилона;
  - 2) Персии;
  - 3) Древнего Египта;
  - 4) Иудеи.
15. Бухгалтерская отчетность представляла собой:
- 1) итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;
  - 2) определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;
  - 3) свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни;
  - 4) отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве.
16. Объектом бухгалтерской экспертизы, по мнению С.Ф. Иванова, выступает:
- 1) определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;
  - 2) итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;
  - 3) отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве;
  - 4) свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни.
17. Порядок проверки отчетности был предопределен следующей последовательностью блоков:
- 1) от документов к регистрам и от регистров – к отчетности;
  - 2) от регистров к отчетности и от отчетности – к документам;
  - 3) от документов к отчетности и от отчетности – к регистрам;
  - 4) от регистров к документам и от документов – к отчетности.

18. Создание отдела учетно-финансовых экспертиз, образованного в Петрограде при Северо-Западной областной торговой палате впоследствии преобразованного в Институт ответственных бухгалтеров произошло:

- 1) в 1921 году;
- 2) в 1923 году;
- 3) в 1918 году;
- 4) в 1917 году.

19. В зависимости от предмета исследования и стоящих перед экспертом задач различают такие 2 основных рода судебных экономических экспертиз как:

- 1) судебно-бухгалтерская (СБЭ) и судебная налоговая (СНЭ) экспертизы;
- 2) судебно-экономическая (СЭЭ) и судебная бюджетная (СБЭ) экспертизы;
- 3) судебно-бухгалтерская (СБЭ) и судебная финансово-экономическая (СФЭЭ) экспертизы;
- 4) судебно-ревизионная (СРЭ) и судебная финансовая (СФЭ) экспертизы.

20. В соответствии с каким документом устанавливается ответственность эксперта за дачу заведомо ложных показаний и разглашение данных предварительного расследования:

- 1) Конституции РФ;
- 2) ТК РФ;
- 3) УК РФ;
- 4) ГК РФ.

21. Сведения о сформированных налоговых базах, примененных налоговых ставках и рассчитанных суммах налогов содержатся в:

- 1) бухгалтерской отчетности;
- 2) счетах-фактурах;
- 3) выписках банка;
- 4) налоговых декларациях.

22. Основным юридическим фактом, обуславливающим возникновение всей системы процессуальных отношений по поводу экспертизы в процессе, является:

- 1) самостоятельно принятое решение подсудного лица, подлежащего дознанию;
- 2) определение суда о назначении экспертизы либо постановление лица, производящего дознание, следователя, прокурора, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований;
- 3) только определение суда о назначении экспертизы с соблюдением процессуальных требований;
- 4) только назначение следователя и прокурора, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований.

23. Признаками судебной экспертизы, характеризующими ее как самостоятельную форму применения специальных познаний, являются все кроме:

- 1) особая процессуальная форма исследования, результаты которого оформляются специальным письменным документом – заключением эксперта;
- 2) производство исследований субъектами с любой квалификацией, обладающими знаниями в соответствующей области;
- 3) подготовка, назначение и проведение с соблюдением специального правового регламента, определяющего права и обязанности эксперта и лица, назначающего экспертизу;
- 4) существенность устанавливаемого обстоятельства и дача заключения, имеющего статус источника доказательств.

24. К совокупности признаков, отражающих природу специальных познаний эксперта, и отличают один род (вид) экспертизы от других относятся:

- 1) предмет, свойства, объекты;
- 2) субъект, объект, взаимодействие;
- 3) субъект, методики экспертного исследования, исследование;
- 4) предмет, объекты, методики экспертного исследования.

25. Фактические данные (обстоятельства дела), устанавливаемые на основе специальных научных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла представляют собой:

- 1) объект судебной экспертизы;
- 2) методики экспертного исследования;
- 3) предмет судебной экспертизы;
- 4) субъекта судебной экспертизы.

26. Экспертная деятельность, которая направлена на преобразование потенциальной доказательственной информации, содержащейся в представленных на экспертизу в качестве

исходных данных материалов дела, в актуальную доказательственную информацию, которая может быть использована для правильного решения уголовного или гражданского дела представляет собой:

- 1) предмет экспертизы;
- 2) цель экспертизы;
- 3) экспертную задачу;
- 4) экспертную методику.

27. Независимой экспертной оценкой финансовой отчетности организации в соответствии с действующими правовыми нормами путем проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и соответствия исследуемых хозяйственных операций законодательству называется:

- 1) аудиторская проверка;
- 2) судебная экономическая экспертиза;
- 3) ревизия;
- 4) инвентаризация.

28. Важнейшее средство документального последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций или отдельных должностных лиц за определенный период, производимой на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками – специалистами в соответствующих областях знания:

- 1) ревизия;
- 2) аудиторская проверка;
- 3) судебная экономическая экспертиза;
- 4) инвентаризация.

29. Внепроцессуальной формой использования специальных знаний, а также формой последующего финансово-хозяйственного контроля выступает:

- 1) документальная ревизия;
- 2) судебная экономическая экспертиза;
- 3) аудиторская проверка;
- 4) инвентаризация.

30. Не имеет права собирать документы и другую информацию, которая является доказательством по возбужденному правоохранительными органами делу:

- 1) эксперт-экономист;
- 2) ревизор;
- 3) аудитор;
- 4) специалист.

31. В зависимости от очередности проведения судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- 1) первоначальную и повторную;
- 2) основную и дополнительную;
- 3) единоличную и групповую;
- 4) комиссионную и комплексную.

32. Материальные объекты с фиксированным на них отражением признаков другого объекта, предназначенные для сравнения с идентифицируемыми или диагностируемыми объектами (как правило, вещественными доказательствами) представляют собой:

- 1) вещественные доказательства;
- 2) материалы дела;
- 3) письменные доказательства;
- 4) образцы для сравнительного исследования.

33. Метод исследования, который, не подменяя собой специальных инструментов исследования, позволяет сконструировать систему частных методов, пронизывает их содержание и входит сам в эту систему в качестве основополагающего элемента:

- 1) метод абстрагирования;
- 2) статический метод;
- 3) диалектический метод;
- 4) метод наблюдения.

34. Внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов – это:

- 1) нормативная проверка;
  - 2) арифметическая проверка;
  - 3) формальная проверка;
  - 4) учетная проверка.
35. Изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам – это:
- 1) формальная проверка;
  - 2) арифметическая проверка;
  - 3) нормативная проверка;
  - 4) учетная проверка.
36. Проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам, рассматривается как:
- 1) арифметическая проверка;
  - 2) нормативная проверка;
  - 3) формальная проверка;
  - 4) учетная проверка.
37. Сопоставление разных экземпляров одного и того же документа или его частей, представляет собой метод:
- 1) взаимного контроля;
  - 2) нормативной проверки;
  - 3) арифметической проверки;
  - 4) встречной проверки.
38. Метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию, представляет собой метод:
- 1) встречной проверки;
  - 2) взаимного контроля;
  - 3) нормативной проверки;
  - 4) арифметической проверки.
39. Суждения эксперта или его действия, не соответствующие объективной действительности и поэтому не приводящие к цели экспертного исследования, являющиеся результатом добросовестного заблуждения – это:
- 1) экспертная ошибка;
  - 2) экспертная идентификация;
  - 3) заведомая ложность заключения;
  - 4) экспертная профилактика.
40. Такие нарушения как выход эксперта за пределы своей компетенции; обоснование выводов не результатами исследования, а материалами дела; несоответствие объема проведенного исследования и ответов эксперта на поставленные ему вопросы; несоблюдение установленных уголовно-процессуальным законом правил составления заключения эксперта относятся к:
- 1) гносеологическим ошибкам;
  - 2) деятельностным (операционным) ошибкам;
  - 3) ошибкам процессуального характера;
  - 4) ошибкам идентификации.
41. Частная и общая превенция, заключающаяся в предупреждении совершения правонарушений как исследуемым хозяйствующим субъектом, так и другими является содержанием:
- 1) предупредительной функции судебной экономической экспертизы;
  - 2) фактологической функции судебной экономической экспертизы;
  - 3) прогностической функции судебной экономической экспертизы;
  - 4) деятельностной функции судебной экономической экспертизы.
42. В уголовном процессе правовым основанием для производства судебной экономической экспертизы служит:
- 1) постановление лица, ведущего дознание, следователя;
  - 2) постановление лица, ведущего дознание, следователя либо определение суда (постановление судьи) о назначении экспертизы;
  - 3) определение суда (постановление судьи) о назначении экспертизы;
  - 4) ходатайство заинтересованных лиц о проведении экспертизы.

43. В определении суда о назначении судебной экономической экспертизы (как и в постановлении следователя) по уголовным делам должны быть указаны:
- 1) вопросы, которые требуется разрешить, материалы и обстоятельства дела, подлежащие исследованию;
  - 2) конкретные основания назначения экспертизы, вопросы, которые требуется разрешить, материалы и обстоятельства дела, подлежащие исследованию;
  - 3) конкретные основания назначения экспертизы, вопросы, которые требуется разрешить;
  - 4) конкретные основания назначения экспертизы, обстоятельства дела, подлежащие исследованию.
44. Если в стадии предварительного следствия по делу проводилась экспертиза, суд вправе:
- 1) поставить перед экспертом только новые вопросы, которые он еще не разрешал по заданию следователя;
  - 2) поставить перед экспертом только новые вопросы и назначить повторную экспертизу;
  - 3) поставить перед экспертом вопросы, аналогичные тем, которые он разрешал по заданию следователя;
  - 4) поставить перед новым экспертом вопросы, аналогичные тем, которые разрешал предыдущий эксперт по заданию следователя.
45. Целью исследования материалов дела в судебной экономической экспертизе является:
- 1) правовая квалификация ущерба как последствия произошедшего правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности;
  - 2) установление лица, ответственного за причинение материального вреда (ущерба), как последствия правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности;
  - 3) установление материального вреда (ущерба), предполагающего правовую квалификацию ущерба как последствия правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности;
  - 4) обеспечение необходимых условий для нормального функционирования правовых инструментов воздействия на экономику, защита от преступных посягательств на экономические интересы личности.
46. Обязательные информационные элементы, с помощью которых обеспечивается юридическая сила документа, называются:
- 1) записями;
  - 2) формами;
  - 3) реквизитами;
  - 4) обстоятельствами.
47. Документы без необходимых реквизитов (без подписи, без даты), с лишними реквизитами (накладная с гербовой печатью), с ненадлежащими реквизитами (чек на получение денег, подписанный неправомочным лицом), называются:
- 1) отражающие незаконные операции;
  - 2) неправильно оформленные;
  - 3) отражающие несовершеннолетние операции;
  - 4) подложные.
48. Документы, составленные на хозяйственные операции, которые по существующим правовым нормам не должны совершаться (акт на списание материалов на капитальный ремонт, с завышением их стоимости), называются:
- 1) отражающие несовершеннолетние операции;
  - 2) подложные;
  - 3) отражающие незаконные операции;
  - 4) неправильно оформленные.
49. В соответствии с предметом СБЭ к объектам исследования не относятся документы:
- 1) имеющие необходимую доказательственную силу в материалах уголовного дела;
  - 2) содержащие недостоверные сведения о результатах предпринимательской деятельности;
  - 3) имеющие официальное юридическое значение для подтверждения бухгалтерского учета и содержащие недостоверные сведения о целевом использовании доходов от предпринимательской деятельности;
  - 4) содержащие официальную статистическую информацию о деятельности предприятий отрасли.
50. При присвоении доходов интеллектуальный подлог не вносится в следующие документы:

- 1) в первичные распорядительные (платежные) документы, на основании которых продавцом, не получившим причитающиеся ему доходы, производятся расходы как покупателем, соответствующие не поступившим к нему доходам;
- 2) в договоры гражданско-правового характера, в соответствии с которыми доходы в виде денежных средств, причитающихся продавцу, не получившему доходы, поступают к другому получателю;
- 3) в первичные распорядительные (платежные) документы, на основании которых фактические доходы поступают к продавцу под видом других по своей природе денежных средств;
- 4) в договоры гражданско-правового характера, в соответствии с которыми продавцом, не получившим причитающиеся ему доходы, производятся расходы, не соответствующие поступившим доходам.

51. К объектам судебной экономической экспертизы в гражданском процессе относятся только те первичные документы, которые:

- 1) отражают доходы и расходы в интересах предпринимательской деятельности субъекта;
- 2) подтверждают оплату сторонним организациям продукции, товаров, работ, услуг;
- 3) подтверждают убытки, причиненные стороне-истцу в связи с невыполнением договорных обязательств стороной-ответчиком;
- 4) отражают операции по возврату кредиторской и дебиторской задолженности.

52. К иным материалам дела, содержащим исходные данные, относящиеся к предмету СБЭ, относятся:

- 1) иные распорядительные документы;
- 2) вторичные документы, отражающие результаты деятельности предприятия;
- 3) баланс организации и приложения к нему;
- 4) протоколы допросов с показаниями обвиняемых, свидетелей, потерпевших.

53. Экспертиза, назначаемая судом в ходе судебного разбирательства, включает в себя следующие этапы:

- 1) изучение экспертом материалов уголовного дела, относящихся к экспертному исследованию; сбор доказательств; непосредственное проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов;
- 2) изучение экспертом материалов уголовного дела, относящихся к экспертному исследованию; непосредственное проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов;
- 3) допрос эксперта; изучение экспертом материалов уголовного дела, относящихся к экспертному исследованию; непосредственное проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов;
- 4) допрос эксперта; сбор доказательств; проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов.

54. Материальный подлог заключается:

- 1) в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- 2) в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- 3) во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа;
- 4) во внесении недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ.

55. Интеллектуальный подлог заключается:

- 1) в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- 2) в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- 3) во внесении недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ;
- 4) во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа.

56. Подчистка документа заключается:

- 1) в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;

- 2) во внесении недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ;
  - 3) в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
  - 4) во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа.
57. Дописка документа заключается:
- 1) во внесении недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ;
  - 2) в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
  - 3) в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
  - 4) во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа.
58. К признакам интеллектуального подлога не относятся:
- 1) удостоверение фальсифицированного документа не уполномоченным или несуществующим субъектом;
  - 2) несоблюдение установленного стандарта или принятых в организации, от имени которой издается документ, правил изготовления и оформления;
  - 3) полная или частичная имитация документа;
  - 4) несоответствие реквизитов в использованных бланках, печатях, штампах.
59. Процессуальным актом, реализующим решение о назначении СБЭ, является:
- 1) определение следователя о назначении СБЭ;
  - 2) постановление следователя о назначении СБЭ;
  - 3) заявление следователя о назначении СБЭ;
  - 4) акт следователя о назначении СБЭ.
60. Наиболее существенными основаниями для назначения судебной бухгалтерской экспертизы являются все, кроме:
- 1) недоброкачественное проведение ревизии, выразившееся в наличии противоречий между актом ревизии и другими материалами дела, противоречий в выводах ревизоров при проведении первоначальной, повторной или дополнительной ревизий;
  - 2) необходимость исследования вопросов, не требующих применения специальных познаний эксперта-экономиста;
  - 3) обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении СБЭ;
  - 4) заключение экспертов других специальностей о необходимости проведения СБЭ.
61. Определение суда о назначении судебной экономической экспертизы структурно включает:
- 1) три части;
  - 2) две части;
  - 3) четыре части;
  - 4) пять частей.
62. Государственным судебным экспертом не может являться:
- 1) аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения;
  - 2) работник производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей;
  - 3) работник, имеющий среднее полное образование;
  - 4) работник прошедший последующую подготовку по конкретной экспертной специальности в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти.
63. Под заключением эксперта в уголовном процессе понимается:
- 1) письменное сообщение о проведенном исследовании;
  - 2) официальный документ, содержащий мнение о достоверности показателей отчетности и соответствии бухгалтерского учета требованиям нормативных актов РФ;
  - 3) письменный мотивированный ответ эксперта на поставленные вопросы, к которому он пришел на основе своих специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов;
  - 4) процессуальный документ, содержащий сведения о фактах хозяйственной деятельности конкретной организации, относящихся к расследуемому событию.
64. Основанием для опровержения заключения эксперта может служить:

- 1) использование им при производстве исследования знаний из других областей науки, не имеющих отношения к бухгалтерскому учету;
  - 2) сложность выводов и аналитических таблиц, образующих приложение к заключению;
  - 3) орфографические ошибки в тексте заключения;
  - 4) использование терминов и определений, несоответствующих действующему законодательству.
65. Выводы в структуре заключения эксперта включают с себя:
- 1) ответы на поставленные вопросы, изложенные в сжатых, лаконичных, однозначных формулировках, кратко без мотивировки выводов (ответов) по каждому из вопросов и в той же последовательности, в какой они были приведены в постановлении о назначении экспертизы.
  - 2) сведения о государственном судебно-экспертном учреждении, об эксперте (фамилия, имя, отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и ученое звание, занимаемая должность), которым поручено производство экспертизы;
  - 3) подписку эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
  - 4) описание произведенных исследований с указанием примененных методов судебно-бухгалтерского исследования по всем конкретным вопросам.
66. Документы, фиксирующие ход, условия и результаты исследований, хранятся:
- 1) в судебно-экспертном учреждении;
  - 2) в судебных органах;
  - 3) в органах следствия, дознания;
  - 4) уничтожаются по окончании подготовки заключения.
67. Обоснованность и убедительность заключения эксперта-бухгалтера зависят от:
- 1) подтвержденности выводов, содержащихся в нем, результатами анализа документов, которые были изучены в процессе исследования;
  - 2) объема и структуры подготовленного заключения;
  - 3) наличия внешних рецензий аналогичных специалистов-бухгалтеров;
  - 4) показаний обвиняемых (подсудимых) и свидетелей.
68. Вывод, предполагающий существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие представляет собой:
- 1) условный вывод;
  - 2) безусловный вывод;
  - 3) альтернативный вывод;
  - 4) однозначный вывод.
69. Процессуальными способами опровержения экспертного заключения являются:
- 1) оспаривание достоверности экспертного заключения представлением заключения специалиста (эксперта), содержащего иные выводы;
  - 2) оспаривание достоверности экспертного заключения с указанием на его противоречие иным доказательствам, имеющимся в деле;
  - 3) ходатайство об отсутствии противоречий в выводах эксперта;
  - 4) ходатайство о назначении дополнительной или повторной экспертизы.
70. Непосредственное восприятие и анализ доказательств в судебном заседании с целью установления достоверности каждого из них, достаточности их совокупности для правильного определения юридических фактов, иных имеющих значение для дела обстоятельств, представляет собой:
- 1) анализ юридических фактов;
  - 2) исследование доказательств;
  - 3) изучение материалов дела;
  - 4) сопоставление заключения эксперта с представленными материалами.
71. Материальный ущерб представляет собой:
- 1) уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний;
  - 2) расходы, произведенные кредитором, утрата или повреждение его имущества, а также неполученные кредитором доходы, которые он получил бы, если бы обязательство было исполнено должником;
  - 3) определенная денежная сумма, которую должен был получить кредитор, но не получил из-за нарушения обязательств должником;

4) уменьшение наличного имущества предприятия вследствие утраты, ухудшения или понижения его ценности, а также необходимости произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей либо произвести излишние выплаты.

72. Большая часть уголовных дел, касающихся преступлений в сфере экономики, возбуждается на основании:

- 1) актов ревизий или инвентаризаций;
- 2) внутреннего аудита и контроля;
- 3) результатов финансовой деятельности;
- 4) экономических экспертиз.

73. Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность представляет собой:

- 1) налоговое правонарушение;
- 2) уголовное правонарушение;
- 3) гражданское правонарушение;
- 4) бюджетное правонарушение.

74. К ответственности за налоговые правонарушения, в случаях, предусмотренных гл.16 Налогового кодекса, могут быть привлечены физические лица, начиная с:

- 1) четырнадцатилетнего возраста;
- 2) шестнадцатилетнего возраста;
- 3) восемнадцатилетнего возраста;
- 4) двадцати одного летнего возраста.

75. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения если:

- 1) присутствует событие налогового правонарушения;
- 2) отсутствует вина лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) деяние, содержащее признаки налогового правонарушения, совершено физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- 4) истекли сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

### Инструкция по выполнению

Каждое тестовое задание предполагает выбор одного правильного ответа из четырех вариантов. Время, отводимое на тестирование – 40 мин.

#### Критерии оценивания:

В рамках дисциплины выполняется <b>2 блока</b> тестовых заданий, каждый блок включает 20 тестов из представленного банка. Каждый правильный ответ на тест оценивается в <b>0,5 балла</b> .		
<b>Итого: 10</b> баллов за блок, <b>20</b> баллов в рамках дисциплины.		
Первый блок	20 тестов по выбору x 0,5 балла =	<b>10 баллов</b>
Второй блок	20 тестов по выбору x 0,5 балла =	<b>10 баллов</b>
<b>Итого</b>		<b>20 баллов</b>

### Вопросы для опроса

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности Место судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства
2. Виды экономических экспертиз
3. Субъекты судебно-экспертной деятельности
4. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы как отрасли
5. Значение правовой бухгалтерии
6. Правовая основа бухгалтерской экспертизы
7. Предмет, метод, объекты бухгалтерской экспертизы
8. Классификация документов по качественным признакам
9. Порядок изъятия бухгалтерских документов
10. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом- бухгалтером

11. Признаки достаточности сведений для дачи заключения
12. Этапы проведения, порядок назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве
13. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах
14. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля
15. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы
16. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
17. Правовое положение судебного эксперта
18. Роль следователя (суда) при производстве бухгалтерской экспертизы
19. Классификация методов документального контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы
20. Классификация методов фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской
21. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления
22. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы
23. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом
24. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета
25. Этапы и приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
26. Экспертное исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, расчетов по претензиям
27. Экспертное исследование расчетов с бюджетом по налогам и сборам
28. Экспертное исследование расчетов с работниками по труду и заработной плате и прочих операций
29. Экспертное исследование операций с запасами
30. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами
31. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости выпуска готовой продукции, ее реализации и финансовых результатов деятельности
32. Методика экспертного исследования операций по производству сельскохозяйственной продукции
33. Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании
34. Методика экспертного исследования операций в строительстве

### **Критерии оценивания ответов в процессе опроса:**

Суммарная оценка в рамках 6 тем – **12 баллов**

**1,6-2 балл** выставляется студенту за такие знания, когда: а) студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала, б) выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы, в) свободно применяет полученные знания на практике, г) не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала.

**1,1-1,5 балла** ставится, когда: а) студент знает весь изученный материал, б) отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя, в) умеет применять полученные знания на практике, г) в устных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

**0,6-1 балла** ставится за знания, когда: а) студент обнаруживает усвоение основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя, б) предпочитает отвечать на вопросы, воспроизводящего характера и испытывает затруднение при ответах на видоизмененные вопросы

**0-0,5 баллов** ставится, когда у студента имеются отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена.

### Кейс-задачи

Задание 1. Используя положения ГПК РФ, УПК РФ, АПК РФ, Федерального закона от 30.12.2015 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», приказа Минфина РФ от 20.03.2014 № 18н «Об утверждении административного регламента исполнения федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере» заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебная экономическая экспертиза	Аудиторская проверка	Судебная ревизия
Цель			
Инициаторы			
Основания назначения			
Порядок назначения			
Исполнители			
Факторы, определяющие объем работы			
Информационные базы			
Методика исследования			
Документальное оформление результатов			

Задание 2. Заполните следующую таблицу:

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

Задание 3. Заполните таблицу «Судебная экономическая экспертиза в различных процессуальных формах», используя нормы гражданского процессуального, арбитражно-процессуального и уголовно-процессуального законодательства, содержащиеся в следующих статьях данных кодексов:

- 1) ГПК РФ – ст. 55, ст. 79–87;
- 2) АПК РФ – ст. 64, ст. 82–87;
- 3) УПК РФ – ст. 57, ст. 74, ст. 80, ст. 195–207.

Характеристики	Уголовный процесс	Гражданский процесс	Арбитражный процесс
Субъекты			
Объекты			
Возможность использования заключения эксперта-экономиста в качестве доказательств в суде			
Возможность использования показаний эксперта-экономиста в качестве доказательств			

в суде			
На основании какого документа назначается			
Кем назначается			
Особенности комиссионной экспертизы в каждом виде процессов			
Комплексная экспертиза			
Составление письменного заключения (обязательно/необязательно)			
Права и обязанности эксперта-экономиста			
Дополнительная и повторная экспертизы			

Задание 4. Классифицировать объекты судебной 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.

Задание 5. Списком представлены различные полномочия судебного эксперта. Распределить указанные полномочия эксперта на его права и обязанности. Результат представить в табличной форме.

Основные полномочия судебного эксперта:

- вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы без ведома следователя и суда;
- вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;
- давать заведомо ложное заключение;
- 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;
- дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения;
- делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками процесса его заключения или показаний;
- 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;
- знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
- знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
- знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
- 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;

- обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела;
- обжаловать в установленном законом порядке действия органа или лица, назначивших судебную экспертизу, если они нарушают права эксперта;
- осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;
- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения;
- отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения;
- привлекать других лиц (за исключением технических работников) к участию в производстве порученной ему экспертизы без уведомления и согласия на то лица, назначившего экспертизу;
- принимать поручения о производстве судебной экспертизы непосредственно от каких-либо органов или лиц, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения;
- приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;
- принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;
- приступать к производству экспертизы без письменного указания руководства экспертного учреждения или его структурного подразделения;
- провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;
- проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств;
- самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;
- самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица, ее назначивших;
- составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, назначившему 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;
- указывать в своем заключении имеющие значение для дела обстоятельства, которые установлены при проведении экспертизы и по поводу которых ему не были поставлены вопросы;
- уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд;
- уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу;
- ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;
- 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;
- явиться по вызову судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении.

Таблица для распределения полномочий эксперта

Полномочия эксперта		
Права	Обязанности	Не вправе

Задание 6. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом

1.	Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии (учреждении) требованиям бухгалтерского учета; если нет, то какие имеются отступления в ведении учета от нормативных документов, регламентирующих постановку учета и отчетности?
2.	Правильно ли оформлено списание товаров 28 декабря 20XX г. предприятием ООО «Продмаг» из-за их порчи, и на какую сумму списаны товары?
3.	Причинен ли ущерб работникам ООО «Факел», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Петрова А.Б.?
4.	Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восход»? Если да, то в каких размерах?
5.	Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?
6.	Включались ли в налоговые декларации предприятия лично Генеральным директором Л.И. Сидоровым либо по его письменным указаниям заведомо ложные сведения?
7.	Какая сумма денежных средств поступила за 2016 год на расчетный счет № XXX от ООО «Промторг» в ПАО АКБ «ИнтеграБанк» со стороны следующих организаций: ООО «Челопторг», ПАО «Комусс»?
8.	Усматриваются ли в действиях Генерального директора Соловьева И.Р. признаки преднамеренного банкротства?
9.	Соответствуют ли требованиям налогового законодательства налоговые обязательства, выполненные лицом за 20XX–20XX гг.?
10.	Отражена ли в бухгалтерских документах предприятия продажа недвижимости и оборудования в период с 01.09.20XX по 31.12.20XX? Если да, то по каким объектам и на какую сумму?
11.	Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?
12.	Какова схема безналичных расчетов по сделке купли-продажи земельного участка (офиса и т. п.) между ООО «Паритет» и ПАО «Перспектива»?
13.	Какова система бухгалтерского учета в ООО «Иволга» в период с 2020 по 2022 гг.?
14.	Фиктивен ли договор комиссии, заключенный между ООО «Сентябрь Плюс» и ПАО «Сентябрь»?
15.	Куда и в какой сумме были перечислены предприятием ООО «Страда» денежные средства, полученные по договору № 01-402/05.22 от 01.05.2022 от ПАО «Авангард» за период с 01.05.2022 г. по 01.06.2023 г.?
16.	Какие нарушения действующего законодательства были допущены главным бухгалтером ООО «Вишневы» Е.В. Смирновой?
17.	На основании каких показателей определяются результаты работы предприятий аграрного комплекса?
18.	Какие реальные договорные отношения стоят за сделками по реализации имущественных прав от ООО «Застройщик» в ПАО «Девелопгрупп»?
19.	Как в регистрах бухгалтерского учета ООО «Стройсервис» отражено поступление денежных средств от инвесторов в качестве целевого финансирования строительства объекта за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг.?
20.	Какая сумма денежных средств принята (получена) бухгалтером И.А. Ивановой согласно квитанциям к приходным кассовым ордерам?
21.	Какова разница между суммой принятых и выданных бухгалтером Ивановой И.А. денежных средств за период с 01.01.2022 по 31.01.2022 г.?
22.	Какие нарушения кассовой дисциплины усматриваются в действиях кассира ООО «Футурама» Федосеевой В.К. за период с 01.03.2022 по 01.12.2022 г.?
23.	Какова прибыль до налогообложения по налогу на прибыль ООО «Экспертресурс» за 2022г.?
24.	Соответствует ли требованиям действующего законодательства ведение бухгалтерского учета на предприятии в период с 01.01.2022 по 01.01.2023 гг.?
25.	Какова задолженность по заработной плате и иным установленным законодательством выплатам у предприятия перед работниками за период 2022–2023 гг. с разбивкой ежемесячно по каждому работнику?

26.	Подлежит ли лицензированию деятельность ООО «Брокер» по реализации алкогольной продукции?
27.	Каковы для ООО «Стройком» правовые последствия сделок по передаче прав долевого строительства жилья физическим лицам в 2018–2022 гг.?
28.	Каковы суммы заработной платы, начисленной и подлежащей выплате в период с 01.11.2019 по 30.10.2020 гг., и в какой сумме она была не выплачена работникам ПАО «Станкомаш» за период с 01.01.2019 по 15.09.2020 гг.?
29.	Какими денежными средствами располагало ООО «РНФ» на расчетных счетах с 10 по 17 число и с 25 по 29 число каждого месяца в течение 2022 г., если в коллективном договоре установлены сроки выплаты заработной платы с 13 по 15, а авансов – с 26 по 28?

Задание 7. Составьте сравнительную характеристику, выделив различия прав и обязанностей, судебного эксперта и специалиста, которые принимают участие в судебных разбирательствах.

Судебный эксперт		Специалист	
Права	Обязанности	Права	Обязанности

Задание 8. Сформулируйте основные требования к формулировке основных вопросов эксперту и составьте сравнительную таблицу:

Постановка вопросов судебному эксперту	
Допустимо	Не допустимо

Приведите примеры вопросов (не менее 10), которые могут быть поставлены на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы, а которые ставить недопустимо.

Задание 9. На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале поступил аванс от Покупателя в размере 590 000, 00 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.) в счет предстоящей поставки Товара.

В марте ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 000,00 руб. (в том числе НДС - 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле на расчетный счет ООО «Альтаир» поступила частичная оплата от Покупателя в размере 1 180 000,00 руб. (в том числе НДС - 180 000,00 руб.) за отгруженный в марте Товар.

В мае Покупатель произвел окончательный расчет за Товар. В соответствии с учетной политикой ООО «Альтаир» доходы в бухгалтерском учете общества признаются в момент перехода права собственности на Товар.

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

Задание 10. Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

Задание 11. ООО «Омега» уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль составляет: - за январь - 300 000 руб.; - за январь - февраль - 450 000 руб. Предприятие рассчитало, что сумма авансового платежа налога на прибыль, подлежащая доплате в бюджет не позднее 28 марта составит 27 000 руб.

Рассчитайте суммы авансового платежа налога на прибыль за январь и январь-февраль, подлежащие уплате в бюджет. Сделать вывод о том, правильно ли предприятие рассчитало сумму авансового платежа налога на прибыль, подлежащую доплате в бюджет не позднее 28 марта года

Задание 12. Предприятие получило краткосрочный банковский кредит в сумме 2 млн руб. в январе сроком на 6 месяцев. Проценты по полученному в рублях кредиту исчислялись в целях налогообложения исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ 8,25 %, установленной на конец отчетного периода, а не на дату получения долгового обязательства. Ставка рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату получения кредита, составляла 8 %. В налоговом учете в состав внереализационных расходов включены проценты по кредиту 105 000 руб., полученному в рублях. В соответствии с учетной политикой предприятия предельная величина процентов, признаваемых

расходом, принимается равной: - ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях; - 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте. Определите правильность учета внереализационных расходов.

Задание 13. Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления. Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

Задание 14. Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу. Определите правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

Задание 15. При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. Предприятие безвозмездно получило материалы. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию внереализационных доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство). При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 16. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером деревообрабатывающего предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 300 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

Задание 17. На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути. В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого-то поставщика якобы так и не отгруженного оплаченный товар. Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки. Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов. Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Задание 18. Торговая фирма «Альфа» представила в банк заявку на получение кредита в размере 450 тыс. долл. на срок 6 месяцев по ставке 20% годовых. Кредитные ресурсы необходимы фирме для оплаты по импортному контракту, заключенному с датской фирмой «Sambo Corporation» на поставку крабовых палочек. Условия получения товаров - стопроцентная предоплата. В качестве обеспечения кредита фирма готова предоставить залог товаров в обороте. Для оценки соответствия товарных остатков на складе данным балансам, а также в целях осуществления проверки соблюдения заемщиком складской дисциплины и оценки ведения складского учета произведен выезд кредитного инспектора банка на склад. Нарушений проверкой не установлено. Ежедневные остатки товаров на складе составляли в среднем в денежном выражении 900 тыс. долл., минимальные остатки - 650 тыс. долл. К товарам в обороте, принимаемым в залог, банк предъявляет следующие требования:

- быстрота реализации товара;
- относительно стабильные цены;
- соблюдение норм хранения товаров;
- широкие границы потребления;
- возможность осуществления контроля со стороны банка за хранением товаров;
- долговечность хранения.

Требуется оценить достаточность залога.

Задание 19. Организация уплачивающая единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), в апреле приобрела у предыдущего арендатора за 1180 000 руб., в том числе НДС 180 000 руб., право аренды земельного участка сроком на 8 лет и оплатила предыдущему арендатору стоимость приобретенного права аренды.

В бухгалтерском учете организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Произведена оплата приобретаемого права аренды земельного участка	60	51	1180000	Выписка банка расчетному счету
Отражены расходы на приобретение права аренды земельного участка (с учетом НДС)	20	60	1180000	Договор о передаче прав аренды

Правильно ли бухгалтер отразил в учете организации приобретенное право аренды земельного участка и как учесть произведенные в связи с этим расходы в целях исчисления ЕСХН?

Задание 20. В АО «Зарница» произведены следующие бухгалтерские записи:

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующ ие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Списаны испорченные в процессе хранения овощи (по вине агронома)	23	94	1400
Списана недостача картофеля в пределах норм	91-2	94	1280
Взыскано железной дорогой за хранение грузов	26	60	8800
Отнесены проценты банка за пользование краткосрочным кредитом	26	51	3840
Списаны расходы на капитальный ремонт автомобиля, принадлежащий инженеру организации	26	70, 69, 10	1900

Требуется: Установить правильность составления бухгалтерских записей. Сформулировать запись для включения в заключение эксперта- бухгалтера.

Задание 21. По постановлению следователя по делу о хищении выручки в столовой была назначена бухгалтерская экспертиза. В результате проверки документов на отпуск блюд в столовой эксперт-бухгалтер установил, что 12.05.20\_\_ г. было изготовлено и отпущено в реализацию 150 тефтелей по цене 12 руб. Исследование складских документов показало, что остаток говядины на начало дня составляло 2,5 кг на сумму 150 руб., поступило по накладной от 12.05.20\_\_ г. 8 кг говядины на сумму 560 руб., остаток на конец дня отсутствует. Норматив расхода мяса на изготовление 1 тефтели - 50 г. Согласно учетной политике организации метод учета списания материалов - ФИФО.

Установите сумму материального ущерба по каждой версии и круг ответственных лиц, а также экспертные доказательства.

Задание 22. Согласно приказу руководителя универсама в начет продавцам-консультантам по результатам инвентаризации отнесена сумма 27 000 руб. Продавцы не согласились с возмещением суммы и подали исковое заявление в суд. В результате инвентаризации в конце дня 6.08 выявлено 100 кг мясопродуктов. Средняя цена закупки - 60 руб., цена продажи - 90 руб. Норма естественной убыли за каждый день хранения - 0,3 %.

Наличие и движение мясных полуфабрикатов на каждый день межинвентаризационного периода согласно документам таковы, кг:

Дата	На начало дня	Поступило	Реализовано	На конец дня
1.08	500	900	600	
2.08		-	300	
3.08		1200	700	
4.08		-	400	

5.08		100	200	
6.08		500	600	

Проведите экспертное исследование результатов инвентаризации, сделайте соответствующие бухгалтерские записи, установите сумму недостачи, подлежащую возмещению с продавцов, и дайте экспертное заключение по результатам проверки, если учет товаров ведется с торговой наценкой.

Задание 23. В ходе проверки магазина розничной торговли «Рим» выявлена недостача в денег кассе - 8000 руб. Продавец показал документы на возврат костюмной ткани на сумму 12 000 руб. Проверяющий отметил в акте по форме №ИНВ-15 недостачу 8000 руб. Эксперт, проведя проверку, признал документы на возврат товара в итоговом акте. Торговая наценка на костюмную ткань - 25%.

Сделайте бухгалтерские записи. Обоснуйте действия эксперта.

Задание 24. Проверка отпуска сахара со склада по журналу учета товаров на складе по форме № ТОРГ-18 показала, что за месяц отпущено 1170 кг сахара, по ежедневным материальным отчетам - 1200 кг. Цена поступившего сахара - 10 руб. за 1 кг, отпускная цена - 20 руб. за 1 кг. Проверяющий отметил в инвентаризационной описи недостачу в 30 кг. Сверив данные журнала материальных отчетов за месяц с оборотами по счету 90 «Продажи», проверяющий установил, что в выручку по счетам бухгалтерского учета не вошли 30 кг сахара, проведенные по материальным отчетам.

Определите сумму ущерба, установите виновных лиц.

Задание 25. При проверке товаров на складе было выявлено, что их учет ведется с использованием журнала учета товаров на складе по форме № ТОРГ-18. Журнал ведется материально ответственным лицом по поставщикам, ассортименту, количеству и цене. Записи в журнале проводятся на основании счетов-фактур.

Какие правила ведения документов в торговле нарушены?

Задание 26. В ходе проверки правильности отпуска товаров, с помощью контрольной покупки, путем проверки веса сыра, отпущенного покупателю был установлен недовес. Проверку начали после того, как покупатель оплатил стоимость покупки. Сыр был взвешен без упаковки. Контрольное взвешивание, проведенное в присутствии покупателя, продавца и оперативного работника, показало недовес 100 г. Цена сыра - 300 руб. за 1 кг, цена приобретения - 200 руб.

Проверяющий составил акт, в котором отметил обнаруженный факт обвеса покупателя. К акту приложил письменное объяснение продавца, допустившего нарушение.

Какие ошибки допустил оперативный работник? Составьте бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задание 27. Составьте таблицу, отразив в ней структуру заключения эксперта.

№	Наименование	Содержание
1	Вводная часть	– – ...
2	Исследовательская часть	– – ...
3	Заключительная часть (выводы)	– – ...

Задание 28. По данным, представленным в таблице, определите соответствие между содержанием и реквизитами заключения эксперта судебной экспертизы определенной части заключения (вводной, исследовательской или заключительной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть заключения судебной экономической экспертизы
1.	Сведения об эксперте – фамилия, имя и отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и (или) ученое звание, занимаемая должность	
2.	Сведения об экспертном учреждении или подразделении	
3.	Причины невозможности решения отдельных вопросов в полном или требуемом в постановлении объеме	
4.	Основания производства экспертизы – вид, дата вынесения постановления, номер, краткое изложение обстоятельств дела, по которому оно вынесено	

5.	Дата, время и место проведения экспертизы, ее номер, наименование и вид	
6.	Обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения и принятые экспертом в качестве исходных данных	
7.	Сведения об органе или лице, назначившем экспертизу	
8.	Сведения о примененных методиках, которыми эксперт руководствовался при разрешении поставленных вопросов	
9.	Цели, условия и результаты проведенных экспериментов (если они проводились) и получения образцов	
10.	Ответы на поставленные перед экспертом вопросы	
11.	Сведения о ходатайствах эксперта о представлении дополнительных материалов и результатах их рассмотрения с указанием дат их заявления и получения	
12.	Сведения о ходатайствах эксперта о представлении дополнительных материалов и результатах их рассмотрения с указанием дат их заявления и получения	
13.	Оценка отдельных этапов исследования, анализ полученных результатов в целом, обоснование и формулирование выводов	
14.	Предупреждение или сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения	
15.	Вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов (в формулировке постановления)	
16.	Установленные экспертом в порядке инициативы значимые по делу обстоятельства (выявленные экспертом по собственной инициативе существенные обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы)	
17.	Содержание этапов исследования с указанием методов исследования, использованных технических средств и расходных материалов, условий их применения и полученные результаты	
18.	Данные о лицах, присутствовавших при производстве экспертизы	
19.	Объекты исследований и материалы, представленные для производства экспертизы, наличие и состояние их упаковки	

### Критерии оценивания решения заданий

Суммарно количество баллов за решение задач по дисциплине составит **56 баллов**

2 балльная система оценки за каждое задание

**1,5-2 баллов** выставляется студенту при условии, что задание решено в полном объеме.

**1,1-1,4 баллов** выставляется при условии, что задание решено в объеме до 70 %.

**0,6-1 балла** выставляется при условии, что задание решено в объеме свыше 50%

**0-0,5 балла** выставляется студенту при условии, что задание решено в объеме менее 50%.

### Темы докладов

1. История становления и развития судебной экспертизы и экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности.
2. Основные задачи экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности.
3. Различия между судебной экономической экспертизой, ревизией и аудитом.
4. Судебная экономическая экспертиза – теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.
5. Предмет и метод экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
6. Правовое регулирование экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
7. Взаимосвязь принципов государственной судебно-экспертной деятельности и бухгалтерского учета.

8. Цели и задачи экономического и экономико-криминалистического анализа хозяйственной деятельности
9. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
10. Деятельность судебного эксперта: положение, правовой статус.
11. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта-экономиста.
12. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждений правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
13. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы.
14. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
15. Основания назначения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности в уголовном процессе.
16. Основания назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
17. Характеристика основных принципов планирования экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
18. Стандарт проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
19. Методика организации и проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
20. Сущность материального и интеллектуального подлога в документах.
21. Порядок назначения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности следователем: последовательность действий.
22. Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы в суде в гражданском и арбитражном процессе.
23. Расчетно-аналитические и документальные методические приемы, применяемые при производстве судебной экономической экспертизой.
24. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках
25. Экспертное исследование расчетных операций
26. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами
27. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами
28. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты
29. Экспертное исследование операций по производству, реализации и себестоимости продукции
30. Экспертное исследование операций в строительстве

### **Критерии оценивания:**

Суммарно выступление с докладом по дисциплине в рамках 3 тем даст **12 баллов**

4 балльная система оценки за каждый доклад

**4 балла** выставляется студенту, если он выступил с докладом, проиллюстрированным презентацией; в котором обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

**3 балла** выставляется студенту, если он выступил с докладом, проиллюстрированным презентацией; в котором основные аспекты темы раскрыты, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении.

**2 балла** выставляется студенту, если в представленном докладе имеются несущественные отступления от требований. В частности: тема освещена не полностью; допущены незначительные ошибки в содержании доклада; выводы поверхностны.

**1 балл** выставляется студенту, если в представленном докладе имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада; отсутствуют выводы.

**0 баллов** – выставляется студенту, если тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

### **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 в письменном виде. Зачетное задание содержит два раздела: теоретический вопрос; практическое задание. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику 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 теоретические вопросы дисциплины и 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 проведения исследований различных объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.

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 доклад по теме занятия. 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 или посредством тестирования. 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. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

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 университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.