

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Агабекян Раиса Левоновна

Должность: ректор

Дата подписания: 19.05.2023 14:25:19

Уникальный программный ключ:

4237c7ccb9b9e111bbaf1f4fcda9201d015c4dbaa1231774730909b90cbe

**Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное
учреждение высшего образования
«Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ»
(г. Краснодар)**

(НАН ЧОУ ВО Академия ИМСИТ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе, доцент

_____ Н.И. Севрюгина

17 апреля 2023 г.

Судебно-бухгалтерская экспертиза рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности	
Учебный план	Направление 38.03.01 Экономика	
Квалификация	бакалавр	
Форма обучения	заочная	
Общая трудоемкость	2 ЗЕТ	
Часов по учебному плану	72	Виды контроля на курсах:
в том числе:		зачеты 5
аудиторные занятия	8	
самостоятельная работа	60	
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	0	
часов на контроль	3,8	

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4		5		Итого	
	уп	рп	уп	рп		
Лекции	2	2	2	2	4	4
Практические			4	4	4	4
Контактная работа на аттестации (в период экз. сессий)			0,2	0,2	0,2	0,2
Итого ауд.	2	2	6	6	8	8
Контактная работа	2	2	6,2	6,2	8,2	8,2
Сам. работа	34	34	26	26	60	60
Часы на контроль			3,8	3,8	3,8	3,8
Итого	36	36	36	36	72	72

Программу составил(и):

кэн, доцент, Щербинина А.Г.

Рецензент(ы):

дэн, профессор кафедры экономики и управления филиала КубГУ в г. Армавире , Чарахчян Константин Каренович ;кэн, зам.нач. отдела по финансовому и фондовому рынку и жилищным программам управления экономики администрации МО г. Краснодар, Макаренко Юлия Григорьевна

Рабочая программа дисциплины

Судебно-бухгалтерская экспертиза

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

составлена на основании учебного плана:

Направление 38.03.01 Экономика

утвержденного учёным советом вуза от 18.02.2019 протокол № 8.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 06.03.2023 г. № 9

Зав. кафедрой Маглинова Татьяна Григорьевна

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол №9 от 17 апреля 2023 г.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
1.1	Целью дисциплины является формирование у студентов твердых теоретических
1.2	знаний и практических навыков по организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, а также по составлению заключения по проведенной экспертизе.
<p>Задачи: Задачи дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> – формирование полной и достоверной информации о месте и роли судебно-бухгалтерской экспертизы, как научной дисциплины, изучающей практические проблемы, расположенные на стыке права и экономики; – на основе теоретических знаний, полученных студентами при изучении дисциплины, развивать практические навыки путем решения соответствующих задач и ситуаций; – применение полученных знаний на практике (выявление нарушений правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, расхождений с учетной политикой предприятия; установление документальной обоснованности оприходования, отпуска и списания материалов, топлива и т.д.); – подготовить обучающихся к более успешному освоению основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. 	

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОП:	ФТД.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Международные стандарты финансовой отчетности
2.1.2	Налогообложение организаций
2.1.3	Практикум по бухгалтерскому учету и отчетности
2.1.4	Бухгалтерский учет
2.1.5	Статистика
2.1.6	Бухгалтерский финансовый и управленческий учет
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Производственная практика (Научно-исследовательская работа)
2.2.2	Преддипломная практика
2.2.3	Основы аудита

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ и планируемые результаты обучения	
ОК-6: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	
:	
Знать	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы судебной экономической экспертизы; – теоретические основы участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – психологические аспекты личности и общения; – правовые основы экспертной деятельности; – методику осмотра места происшествия; – общенаучные, экономико-математические и специальные методы судебной экономической экспертизы; – способы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – специальные документальные методы судебной экономической экспертизы;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – современные возможности использования экономических знаний в судопроизводстве; – особенности бухгалтерского учета важнейших хозяйственных процессов и расчетно-финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений;

	<ul style="list-style-type: none"> – практику использования учетных несоответствий в процессе выявления и расследования преступлений; – предельные возможности документальных ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов;
Уметь	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – применять методы судебной экспертизы при производстве судебной экономической экспертизы; – выбрать способы и методы судебно-бухгалтерской при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства экономических экспертиз; – применять специальные документальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – применять методы и средства поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – планировать и организовывать деятельность в качестве специалиста; – проводить судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования; – планировать методы исследования при производстве судебной экономической экспертизы;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – планировать методы исследования при производстве судебной экономической экспертизы; – применять общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – применять информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – использовать данные аналитического учета для обнаружения экономических несоответствий в хозяйственных операциях; – квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз и всесторонне оценивать их результаты для последующего использования в качестве доказательств;
Владеть	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – методикой прослеживания, инспектирования документов; – методикой анализа, синтеза, информации, индукции, дедукции, моделирования; – методикой обнаружения, фиксации и исследования материальных объектов при помощи технических средств; – способами предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – методикой участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – приемами, обеспечивающими успех в общении; – методикой применения способов и методов судебной экономической экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – методикой применения способов и методов судебной экономической экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – способами применения экономических знаний в судопроизводстве; – общенаучными, экономико-математическими и специальными методами судебно-бухгалтерской экспертизы; – современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; – самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – оформлять состав доказательной базы правонарушений; – обосновывать выводы по результатам проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы на основе законодательства, а также сложившейся арбитражной практики.

ОПК-2: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

:	
Знать	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы судебной экономической экспертизы; – теоретические основы участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – психологические аспекты личности и общения; – правовые основы экспертной деятельности; – методику осмотра места происшествия; – общенаучные, экономико-математические и специальные методы судебной экономической экспертизы;

	<ul style="list-style-type: none"> – способы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – специальные документальные методы судебной экономической экспертизы;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – современные возможности использования экономических знаний в судопроизводстве; – особенности бухгалтерского учета важнейших хозяйственных процессов и расчетно-финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений; – практику использования учетных несоответствий в процессе выявления и расследования преступлений; – предельные возможности документальных ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов;
Уметь	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – применять методы судебной экспертизы при производстве судебной экономической экспертизы; – выбрать способы и методы судебно-бухгалтерской при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства экономических экспертиз; – применять специальные документальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – применять методы и средства поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – планировать и организовывать деятельность в качестве специалиста;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – проводить судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования; – планировать методы исследования при производстве судебной экономической экспертизы; – применять общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – применять информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – использовать данные аналитического учета для обнаружения экономических несоответствий в хозяйственных операциях;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз и всесторонне оценивать их результаты для последующего использования в качестве доказательств;
Владеть	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – методикой прослеживания, инспектирования документов; – методикой анализа, синтеза, информации, индукции, дедукции, моделирования; – методикой обнаружения, фиксации и исследования материальных объектов при помощи технических средств; – способами предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – методикой участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – приемами, обеспечивающими успех в общении; – методикой применения способов и методов судебной экономической экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – способами применения экономических знаний в судопроизводстве; – общенаучными, экономико-математическими и специальными методами судебно-бухгалтерской экспертизы;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – навыками составлять заключение бухгалтера-эксперта; – навыками оценивать влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организаций и предупреждение преступлений.

ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

:	
Знать	
Уровень 1	– теоретические основы судебной экономической экспертизы;

	<ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – психологические аспекты личности и общения; – правовые основы экспертной деятельности; – методику осмотра места происшествия; – общенаучные, экономико-математические и специальные методы судебной экономической экспертизы; – способы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – специальные документальные методы судебной экономической экспертизы;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – современные возможности использования экономических знаний в судопроизводстве; – особенности бухгалтерского учета важнейших хозяйственных процессов и расчетно-финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений; – практику использования учетных несоответствий в процессе выявления и расследования преступлений; – предельные возможности документальных ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов;
Уметь	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – применять методы судебной экспертизы при производстве судебной экономической экспертизы; – выбрать способы и методы судебно-бухгалтерской при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства экономических экспертиз; – применять специальные документальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – применять методы и средства поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – планировать и организовывать деятельность в качестве специалиста;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – проводить судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования; – планировать методы исследования при производстве судебной экономической экспертизы; – применять общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – применять информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – использовать данные аналитического учета для обнаружения экономических несоответствий в хозяйственных операциях;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз и всесторонне оценивать их результаты для последующего использования в качестве доказательств;
Владеть	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – методикой прослеживания, инспектирования документов; – методикой анализа, синтеза, информации, индукции, дедукции, моделирования; – методикой обнаружения, фиксации и исследования материальных объектов при помощи технических средств; – способами предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – методикой участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – приемами, обеспечивающими успех в общении; – методикой применения способов и методов судебной экономической экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – способами применения экономических знаний в судопроизводстве; – общенаучными, экономико-математическими и специальными методами судебно-бухгалтерской экспертизы;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – навыками составлять заключение бухгалтера-эксперта; – навыками оценивать влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организаций и предупреждение преступлений.

ДК-1: способность использовать основные законы естественнонаучных дисциплин и современные информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности	
:	
Знать	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы судебной экономической экспертизы; – теоретические основы участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – психологические аспекты личности и общения; – правовые основы экспертной деятельности; – методику осмотра места происшествия; – общенаучные, экономико-математические и специальные методы судебной экономической экспертизы; – способы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – специальные документальные методы судебной экономической экспертизы;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – современные возможности использования экономических знаний в судопроизводстве; – особенности бухгалтерского учета важнейших хозяйственных процессов и расчетно-финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений; – практику использования учетных несоответствий в процессе выявления и расследования преступлений; – предельные возможности документальных ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов;
Уметь	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – применять методы судебной экспертизы при производстве судебной экономической экспертизы; – выбрать способы и методы судебно-бухгалтерской при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства экономических экспертиз; – применять специальные документальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – применять методы и средства поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – планировать и организовывать деятельность в качестве специалиста;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – проводить судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования; – планировать методы исследования при производстве судебной экономической экспертизы; – применять общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – применять информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – использовать данные аналитического учета для обнаружения экономических несоответствий в хозяйственных операциях;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз и всесторонне оценивать их результаты для последующего использования в качестве доказательств;
Владеть	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – методикой прослеживания, инспектирования документов; – методикой анализа, синтеза, информации, индукции, дедукции, моделирования; – методикой обнаружения, фиксации и исследования материальных объектов при помощи технических средств; – способами предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – методикой участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – приемами, обеспечивающими успех в общении; – методикой применения способов и методов судебной экономической экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – способами применения экономических знаний в судопроизводстве; – общенаучными, экономико-математическими и специальными методами судебно-бухгалтерской экспертизы;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне;

Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> — навыками составлять заключение бухгалтера-эксперта; — навыками оценивать влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организаций и предупреждение преступлений.
-----------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ДК-2: способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

:

Знать

Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы судебной экономической экспертизы; – теоретические основы участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – психологические аспекты личности и общения; – правовые основы экспертной деятельности; – методику осмотра места происшествия; – общенаучные, экономико-математические и специальные методы судебной экономической экспертизы; – способы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – специальные документальные методы судебной экономической экспертизы;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – современные возможности использования экономических знаний в судопроизводстве; – особенности бухгалтерского учета важнейших хозяйственных процессов и расчетно-финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений; – практику использования учетных несоответствий в процессе выявления и расследования преступлений; – предельные возможности документальных ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов;

Уметь

Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – применять методы судебной экспертизы при производстве судебной экономической экспертизы; – выбрать способы и методы судебно-бухгалтерской при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства экономических экспертиз; – применять специальные документальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – применять методы и средства поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – планировать и организовывать деятельность в качестве специалиста;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – проводить судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования; – планировать методы исследования при производстве судебной экономической экспертизы; – применять общенаучные методы судебно-бухгалтерской экспертизы; – применять информационные технологии и другие технические средств при исследовании вещественных доказательств; – использовать данные аналитического учета для обнаружения экономических несоответствий в хозяйственных операциях;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз и всесторонне оценивать их результаты для последующего использования в качестве доказательств;

Владеть

Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – методикой прослеживания, инспектирования документов; – методикой анализа, синтеза, информации, индукции, дедукции, моделирования; – методикой обнаружения, фиксации и исследования материальных объектов при помощи технических средств; – способами предварительного исследования материальных объектов – вещественных доказательств; – методикой участия судебного эксперта в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях; – приемами, обеспечивающими успех в общении; – методикой применения способов и методов судебной экономической экспертизы при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве; – способами применения экономических знаний в судопроизводстве;
-----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	– общенаучными, экономико-математическими и специальными методами судебно-бухгалтерской экспертизы;
Уровень 2	– современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; – современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне;
Уровень 3	– навыками составлять заключение бухгалтера-эксперта; – навыками оценивать влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организаций и предупреждение преступлений.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
	Раздел 1. Модуль 1. Организационно-методические аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы					
1.1	Тема 1.1. Судебно-бухгалтерская экспертиза как необходимость в условиях рыночной экономики. Тема 1.2. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Тема 1.3. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Тема 1.4. Виды судебно-бухгалтерской экспертизы. /Лек/	4	2	ОК-6 ОПК-2 ПК-2 ДК-1 ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	
	Раздел 2. Модуль 2. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы и заключение эксперта					
2.1	Тема 2.1. Основные виды экономических преступлений Тема 2.2. Бухгалтерские документы и их использование при расследовании экономических преступлений Тема 2.3. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов Тема 2.4. Финансовый контроль и его виды Тема 2.5. Общее и различия между аудиторской проверкой, документальной ревизией и судебно-бухгалтерской экспертизой Тема 2.6. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы Тема 2.7. Учетная политика организации и ее юридическая оценка Тема 2.8. Налоговая ответственность за нарушения в бухгалтерском учете Тема 2.9. Особенности использования учетных документов при выявлении и расследовании экономических преступлений в отдельных отраслях экономики /Лек/	5	2	ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	

2.2	Тема 2.1. Основные виды экономических преступлений Тема 2.2. Бухгалтерские документы и их использование при расследовании экономических преступлений Тема 2.3. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов Тема 2.4. Финансовый контроль и его виды /Пр/	5	2	ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3
2.3	Тема 2.5. Общее и различия между аудиторской проверкой, документальной ревизией и судебно-бухгалтерской экспертизой Тема 2.6. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы Тема 2.7. Учетная политика организации и ее юридическая оценка Тема 2.8. Налоговая ответственность за нарушения в бухгалтерском учете Тема 2.9. Особенности использования учетных документов при выявлении и расследовании экономических преступлений в отдельных отраслях экономики /Пр/	5	2	ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3
2.4	Контактная работа на аттестации /КАЭ/	5	0,2	ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Л3.2 Л3.3
2.5	Сам. работа /Ср/	4	34	ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Л3.2 Л3.3
2.6	Сам. работа /Ср/	5	26		

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика рефератов

1. Рынок аудиторских услуг в Российской Федерации.
2. Особенности проведения обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий.
3. Аттестация аудиторов
4. Этические нормы аудиторской деятельности.
5. Федеральные аудиторские стандарты.
6. Внутренние аудиторские стандарты.
7. Международные и российские правила (стандарты), регулирующие использование персональных компьютеров в аудиторской деятельности.
8. Автоматизированная информационная система аудиторской деятельности.
9. Правовые основы аудиторской деятельности.
10. История аудита.

5.3. Фонд оценочных средств

ВАРИАНТ № 1

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Необходимость возникновения судебной экономической экспертизы вызвана с целью:
 - а) раскрытия экономических преступлений;
 - б) оказания помощи аудиторам;
 - в) соблюдения законодательства работниками бухгалтерии;
 - г) контроля за соблюдением финансовой дисциплины на предприятиях.

2. Судебная экспертиза считается назначенной ...
- на следующий день после вынесения постановления;
 - со дня вынесения соответствующего определения или постановления;
 - дата не определена.
3. Предмет экономической экспертизы заключается
- в изучении ранее осуществленных операций с точки зрения их законности, достоверности и экономической целесообразности, которые нашли документальное отражение;
 - заключается в специализированном исследовании экспертом-экономистом хозяйственных документов и других представленных на экспертизу объектов исследования с целью установления выводным путем фактических данных о совершении хозяйственных операций, об организации контроля, нарушении правил учета и отчетности и других норм, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов;
 - в информации, сосредоточенной в бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
4. Судебная экспертиза может назначаться в рамках следующих уголовных дел:
- по факту мошенничества;
 - о незаконной предпринимательской деятельности;
 - нарушение уплаты налогов, уклонение от налогообложения;
 - по факту взятничества или злоупотребление служебным положением;
 - все вышеперечисленное.
5. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- постановление следователя или определение суда;
 - приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;
 - требование эксперта-бухгалтера;
 - заключение правоохранительных органов.
6. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?
- в исследовательской части;
 - в результативной части;
 - в регулирующей части;
 - в заключительной части.
7. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- конкретными обстоятельствами дела, так как уголовно-процессуальный кодекс не определяет случаев обязательного проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
 - Уголовно-процессуальным кодексом;
 - Налоговым кодексом;
 - Гражданским кодексом.
8. Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?
- общее;
 - согласованное;
 - раздельное;
 - экспертное.
9. Как правило, СБЭ назначается:
- по окончании месяца;
 - после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу;
 - ваш вариант ответа;
 - после внутреннего аудита.
10. Что происходит в случае разногласий между экспертами?
- заключение даёт только один из них;
 - каждый из них дает свое заключение;
 - все эксперты дают одно общее заключение;
 - заключение не даёт ни один эксперт.
11. Эксперт обязан ..
- принять к производству порученную ему судом экспертизу и провести полное исследование представленных материалов и документов;
 - дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам и направить его в суд, назначивший экспертизу;
 - явиться по вызову суда для личного участия в судебном заседании и ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением;
 - в случае, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта либо материалы и документы

непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения, эксперт обязан направить в суд, назначивший экспертизу, мотивированное сообщение в письменной форме о невозможности дать заключение;

д) все вышеперечисленное.

12. Эксперт не вправе ...

а) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам;

б) самостоятельно собирать материалы для проведения экспертизы;

в) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания

13. Эксперт не вправе ...

а) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам;

б) вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;

в) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания.

14. Эксперт-экономист не должен ..

а) давать оценку из области права;

б) отвечать на вопросы о правомерности или неправомерности действий обвиняемого и других лиц, проходящих по делу;

в) оценивать и дублировать другие доказательства, в том числе: показания свидетеля, показания потерпевшего, показания подозреваемого, показания обвиняемого, протоколы следственных и судебных действий;

г) все вышеперечисленное.

15. По способам исследования содержащихся в документах сведений:

а) методы документальной проверки, методы фактической проверки;

б) поисковые (первичные) методы исследования документальных данных, с помощью которых выявляются признаки их доброкачественности или возможных криминальных изменений в учетном процессе;

в) с помощью которых устанавливаются несоответствия в содержании нескольких взаимосвязанных документов;

г) позволяющие выявить отклонения от обычного порядка движения материальных ценностей.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Подберите каждому термину его определение.

А) идентификационные задачи экспертизы;

Б) диагностические задачи экспертизы;

В) классификационные задачи экспертизы;

Г) задачи, связанные с экспертной профилактикой.

1. выявление обстоятельств, способствующих совершению преступлений (правонарушений) и разработке мер по их устранению (например, выработка на основании анализа экспертной практики рекомендаций по защите от подделки ценных бумаг или денежных билетов);

2. направлены на отождествление объекта по его отображениям (например, по следам). Идентификационные задачи формулируются в виде вопросов о тождестве конкретных объектов (например, установление лица, исполнившего документ, по почерку), об установлении единого источника происхождения объектов (например, установление предприятия-изготовителя); об изготовлении (выполнении) нескольких объектов одним лицом;

3. состоят в выявлении механизма события, времени. В криминалистической литературе и на практике под этим термином обычно понимают знания, приобретенные при получении специального образования или в процессе практической работы по конкретной специальности;

4. направлены на установление характеристик объекта с целью отнесения его к общепринятому классу (судебнобаллистическая экспертиза, судебная металловедческая экспертиза).

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

17. Распределите названия статей нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

А) ст. 57 УПК РФ Обеспечение подозреваемому и обвиняемому права на защиту (действующая редакция) ...

Б) ст. 16 УПК РФ Эксперт

В) ст. 195 УПК РФ Порядок назначения судебной экспертизы

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В

18. Распределите в правильной последовательности порядок назначения судебной экспертизы согласно ст. 195 УПК РФ.
- А. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника, потерпевшего, его представителя и разъясняет им права, предусмотренные статьей 198 настоящего Кодекса. Об этом составляется протокол, подписываемый следователем и лицами, которые ознакомлены с постановлением.
- Б. Судебная экспертиза в отношении потерпевшего, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2, 4 и 5 статьи 196 настоящего Кодекса, а также в отношении свидетеля производится с их согласия или согласия их законных представителей, которые даются указанными лицами в письменном виде. Судебная экспертиза может быть назначена и произведена до возбуждения уголовного дела.
- В. Признав необходимым назначение судебной экспертизы, следователь выносит об этом постановление, а в случаях, предусмотренных пунктом 3 части второй статьи 29 настоящего Кодекса, возбуждает перед судом ходатайство.
- Г. Судебная экспертиза производится государственными судебными экспертами и иными экспертами из числа лиц, обладающих специальными знаниями.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

19. Распределите статьи нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.
- А. Федеральный конституционный закон Российской Федерации «О Конституционном Суде Российской Федерации»
- Б. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР
- В. Кодекс РСФСР об административных правонарушениях
- Г. Налоговый кодекс РФ, часть 1

1. Глава 14. Налоговый контроль. Статья 87. Налоговые проверки
2. Глава 17. Основные положения. Статья 225. Задачи производства по делам об административных правонарушениях
3. Глава 4. Принципы конституционного судопроизводства. Статья 32. Устность разбирательства
4. Глава 1. Основные положения. Статья 2. Задачи уголовного судопроизводства

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

Задание № 20. Установить соответствие:

Термин Характеристика

- А. Формальная проверка документов 1. Сверка документов, учетных регистров в различных отделах, цехах, подразделениях ревизируемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции.
- Б. Проверка документов по содержанию 2. Сверка документов, учетных регистров ревизируемого предприятия с аналогичной документацией предприятий - участников хозяйственной операции.
- В. Встречная проверка 3. Проверка юридической силы документа, его соответствия нормативной базе, наличия всех приложений, подписей, печатей, отметок об отражении в учете, правильного оформления исправлений.
- Г. Взаимная проверка 4. Внешний осмотр первичного учетного документа с целью анализа соблюдения установленной формы и сопоставления его реквизитов
- Д. Контрольное сличение 5. Сопоставление различных по своему содержанию, характеру и наименованию документов, отражающих различные аспекты одной или нескольких взаимосвязанных операций.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Директор продовольственного магазина «Магнит» обратился в прокуратуру с заявлением о возбуждении уголовного дела против бывшего заведующего складом магазина Петрова В.И., который, работая там, допустил недостачу материальных ценностей на сумму 240678 руб. Прокуратурой в возбуждении дела было отказано и предложено взыскать недостачу в гражданском порядке. Петров В.И. недостачу, выявленную ревизией, в полной сумме не признал и представил суду документы в обоснование ее уменьшения.

Требуется установить: Может ли суд по делу назначить судебную экономическую экспертизу? Какие вопросы могут быть вынесены на разрешение судебной экономической экспертизы?

22. Арбитражный суд своим определением назначил судебную экономическую экспертизу. Перед экспертом поставлен вопрос: подтверждается ли документами первичного бухгалтерского учета (документами первичного учета по кассе ООО за 2015-2016 гг., кассовыми книгами ООО за 2014-2017 гг., кассовыми книгами истца-кооператива 2015-2016 гг.) наличие и

размер задолженности ООО перед кооперативом по договорам займа?

Кооператив просит отменить определение суда о назначении экспертизы. Он считает, что поставленный перед экспертом вопрос является правовым и не может быть разрешен экспертом-экономистом. Установление обстоятельств наличия или отсутствия задолженности не требует специальных познаний и фактически сводится к вопросу о том, следует ли суду удовлетворить иск. Разрешение такого вопроса относится к компетенции суда.

Требуется установить: С учетом предмета иска (взыскание задолженности и процентов по договору займа), объема доказательств, доводов ООО признано ли правомерным назначение экспертизы? Ответ требуется обосновать.

23. В ходе судебного разбирательства выяснилось, что в декабре 2016 г. предприятие приобрело и ввело в эксплуатацию основное средство производственного назначения стоимостью 144000 руб., в том числе НДС 24000 руб. Задолженность поставщику за приобретенное основное средство по состоянию на 01.01.2017 г. составила 48000 руб., в том числе НДС 8000 руб. Больше в 2016 г. основные средства не приобретались. Балансовая прибыль предприятия в 2016 г. составила 91500 руб.

Налогооблагаемая прибыль без учета суммы льготы по капвложениям в 2016 г. составила 150000 руб.

Ставка налога на прибыль в 2016 г. составила 20 %.

Сумма амортизации, начисленной по основным средствам с учетом вновь введенного ОС составила 10000 руб.

В бухгалтерском учете в декабре 2016 г. было отражено:

Д	К	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
08	60	120000	Оприходован объект ОС
19	60	24000	Оприходован НДС по приобретенному ОС
60	51	96000	Оплачено поставщику за ОС
01	08	120000	Введен в эксплуатацию объект ОС
68	19	24000	Возмещен из бюджета НДС

На основе содержания конкретной ситуации, требующей проведения судебной экономической экспертизы, необходимо:

- 1) выявить и описать все нарушения в бухгалтерском и (или) налоговом учете с указанием ссылки на нормативные документы, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет в РФ.
- 2) отразить рекомендуемые исправительные проводки (при необходимости).

24. Вправе ли суд наложить судебный штраф за непредставление документов фирмой, необходимых для проведения назначенной судебно-бухгалтерской экспертизы?

25. По делу о незаконном предпринимательстве для выявления фактов нарушения финансовой дисциплины была назначена судебная финансово-экономическая экспертиза. Анализ представленных документов выявил отсутствие у организации собственных и арендованных офисных и складских помещений. Однако анализ договоров поставки показал, что согласно договору купли-продажи № 1 от 24 октября 2017 г. предусмотрено получение товара покупателем на склад. Кроме того, согласно Штатному расписанию и табелям учета рабочего времени в организации числится 7 работников (в том числе кладовщик), что также предполагает наличие рабочих мест на предприятии.

Согласно выписке банка от 13 мая 2016 г. и мемориального ордера № 46645 от 13 мая 2016 г. оплачена абонентная плата за расчетное обслуживание и использование системы «Клиент-Банк» в сумме 620,15 руб. Использование данной системы предполагает наличие компьютерной техники. Однако согласно данным бухгалтерского учета на предприятии отсутствуют собственные или арендованные основные средства.

Анализ представленных на экспертизу документов показал, что в течение проверяемого периода организацией не приобретались и не использовались в производственном процессе материально-производственные запасы. Однако осуществление финансово-хозяйственной деятельности согласно представленных первичных документов предполагало использование материально-производственных запасов.

Все выше изложенное позволило эксперту прийти к категорическому выводу о конкретных нарушениях финансовой дисциплины.

Требуется определить: Какие вопросы были поставлены на разрешение судебной экономической экспертизы?

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ВАРИАНТ № 2

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Термин «экспертиза» происходит от латинского слова...

- а) expertus, что означает «опытный, сведущий»;
- б) audio, что означает – слушатель;
- в) revizio – «просмотр» или «осматриваю снова».

2. Правовой основой судебно-экспертной деятельности является:

- а) ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- б) Положение «По проведению бухгалтерского учета и отчетности»;

- в) УПК РФ;
- г) Инструкция «О порядке проведения ревизии».

3. Цель судебной экономической экспертизы...

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях;
- б) определяется ее заданием, т.е. тем кругом вопросов, которые требуют обязательного контроля вышестоящими органами и достигается путем применения специальных знаний во время проверки документированной учетно-экономической информации;
- в) осуществление контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организациями хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

4. Предмет экспертизы определяется:

- а) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
- б) теми вопросами, руководитель организации ставит для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств его непричастности с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
- в) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств без применением его специальных знаний;
- г) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения зав. хозяйством в связи с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла.

5. Основной задачей судебно-экспертной деятельности является

- а) установление обстоятельств, подлежащих доказыванию по поручению судов, судей, органов дознания, производящих дознание, следователей и прокуроров посредством организации и производства судебной экспертизы;
- б) проверка правильности данных текущего учета и выявление допущенных ошибок;
- в) отражение неучтенных, хозяйственных и финансовых операций;
- г) контроль сохранности имущества.

6. Чем отличаются судебные от несудебных экспертиз:

- а) порядком назначения;
- б) порядком ее назначения и производства, а также использования полученных при этом результатов регламентирован процессуальным законодательством;
- в) иное.

7. По формам отражения замаскированных правонарушений в учетных данных выделяют следующие методы:

- а) поисковые (первичные) методы исследования документальных данных, с помощью которых выявляются признаки их доброкачественности или возможных криминальных изменений в учетном процессе;
- б) позволяющие выявить отклонения от обычного порядка движения материальных ценностей;
- в) проверочные (производные) методы исследования самих этих признаков с целью определения закономерностей их проявления и взаимосвязи между собой.

8. При нормативной проверке документов можно обнаружить следующие отклонения от требований:

- а) отсутствие сведений о проведении промежуточных операций;
- б) наличие излишних реквизитов;
- в) установить факты нарушения различных правил, инструкций;
- г) материальный подлог;
- д) нарушение технологии производства.

9. Основанием производства судебной экспертизы является

- а) постановление следователя или определение суда;
- б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;
- в) требование эксперта-бухгалтера;
- г) заключение правоохранительных органов.

10. Необходимость в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы возникает в следующих случаях:

- а) для проверки и установления фактических данных, связанных с недостачей или излишками товарно-материальных ценностей и денежных средств, и суммой материального ущерба;
- б) для определения круга лиц, за которыми по документальным данным в период образования недостачи (излишков) числились товарно-материальные ценности или денежные средства;
- в) для проверки документальной обоснованности оприходования и списания товарно-материальных ценностей и денежных средств;
- г) для определения соответствия совершенных операций требованиям бухгалтерского учета и отчетности и нормативным актам по его организации и ведению;

- д) для установления соответствия показаний проходящих по делу лиц данным бухгалтерского учета;
 е) для выявления недостатков в организации и ведения учета и контроля, которые способствовали образованию материального ущерба или препятствовали его своевременному выявлению;
 ж) все вышеперечисленное.

11. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

- а) экспертную;
 б) методологическую;
 в) теоретическую;
 г) организационную.

12. Сущность судебной экспертизы состоит в

- а) анализе по заданию следователя (суда) экспертом предоставляемых в его распоряжение материальных объектов экспертизы (вещественных доказательств), документов (в т.ч. протоколов следственных действий);
 б) в подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 в) имею другое мнение.

13. Метод судебной экономической экспертизы – это ..

- а) совокупность приемов, используемых экспертом экономистом при исследовании документов бухгалтерского, статистического, оперативного, управленческого учета, записей учетных регистров в совокупности с документами гражданско-правового характера и другими материалами дела и даче заключения по поставленным перед ним вопросам, входящим в его компетенцию;
 б) метод финансового контроля;
 в) способ теоретического исследования или практического осуществления чего-либо.

14. В уголовном, гражданском и арбитражном процессе задача судебной экономической экспертизы –

- а) определение средствами экономического анализа признаков виновности и установление причиненного преступлением (правонарушением) или нарушением договорных отношений ущерба;
 б) обеспечение контроля за собственностью, имущественными правами и обязательствами;
 формирование на счетах бухгалтерского учета полных и достоверных данных для составления финансовой и налоговой отчетности, необходимой собственникам, инвесторам, кредиторам, государственным органам и другим пользователям;
 в) предоставление администрации предприятия информации, позволяющей контролировать использование экономических ресурсов в соответствии с действующими нормативными актами, установленными сметами и нормами, а также эффективно управлять хозяйственно-финансовой деятельностью;
 г) своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
 д) выявление внутрихозяйственных резервов, их мобилизация и эффективное использование;
 оценка фактического использования выявленных резервов.

15. Экспертные выводы по определенности подразделяются на

- а) внешние и внутренние;
 б) категорические и вероятные (предположительные);
 в) надежные и ненадежные.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установить соответствие

Метод контроля Характеристика метода контроля

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Формальная проверка | 1. сверка документов, учетных регистров ревизируемого предприятия с аналогичной документацией предприятий-участников хозяйственной операции |
| Б. Проверка документов по существу (содержанию) | 2. сверка документов, учетных регистров в различных отделах, цехах, подразделениях ревизируемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции |
| В. Встречная проверка как прием исследования документов при ревизии операции, соответствия документа характеру хозяйственной операции | 3. проверка законности совершения |
| Г. Взаимный контроль как прием исследования документов при ревизии реквизитов, правильности его оформления | 4. проверка полноты заполнения всех |

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

17. Подберите каждому термину его определение.

При проведении судебно-экономических экспертиз, как правило, используются следующие методы:

- А) конкретизация;
 Б) проверка арифметических расчетов (пересчет);
 В) проверка документов (инспектирование).

1. проверка документов заключается в том, что эксперт-экономист должен убедиться в достоверности и доброкачественности определенного документа. Для этого контролируются определенные записи в бухучете и первичном документе, которые подтверждают реальность и целесообразность выполнения операции, например, проверка документов по формальным признакам (соответствие унифицированной форме, наличие необходимых реквизитов) и по существу отраженных операций (их целесообразность и законность);
2. проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение экспертом самостоятельных расчетов;
3. исследование объектов во всей их разносторонности, многообразии.

Подберите каждому методу определение.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	
---	---	---	--

18. Распределите статьи нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

- | | |
|------------------|------------------------------------------|
| А) ст. 80 УПК РФ | 1. Обязанности и права эксперта |
| Б) ст. 81 УПК РФ | 2. Заключение эксперта |
| В) ст. 82 УПК РФ | 3. Дополнительная и повторная экспертиза |
| Г) ст. 79 УПК РФ | 4. Обязательное проведение экспертизы |

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г
---	---	---	---

19. Распределите статьи по правоустанавливающим документам.

- | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Федеральный конституционный закон Российской Федерации «О Конституционном Суде Российской Федерации» |
| Б. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР |
| В. Кодекс РСФСР об административных правонарушениях |
| Г. Таможенный кодекс Российской Федерации |

1. Глава 5. Доказательства. Статья 81. Дополнительная и повторная экспертиза
2. Глава 4. Принципы конституционного судопроизводства. Статья 32. Устность разбирательства.
3. Глава 27. Основные положения. Статья 183. Привлечение специалистов и экспертов для оказания содействия в проведении таможенного контроля
4. Глава 18. Протокол об административном правонарушении. Статья 235. Содержание протокола (постановления) об административном правонарушении

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г
---	---	---	---

Задание № 20. Установить соответствие:

- | Метод контроля | Характеристика метода контроля |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Обследование | 1. Изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных) |
| Б. Инвентаризация | 2. Группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения |
| В. Документальная проверка | 3. Установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия |
| Г. Обобщение результатов контроля | 4. Проверка наличия имущества организации, ее финансовых обязательств на определенную дату и последующее сопоставление фактического их наличия с данными бухгалтерского учета |
- Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г
---	---	---	---

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Зайцева Т.П., работая управляющей отделения одного из коммерческих банков г. Краснодара в период с мая 2017 г. по февраль 2018 г., вследствие небрежного и недобросовестного исполнения своих служебных обязанностей, причинила банку и его клиентам существенный ущерб. По уголовному делу была назначена судебная финансово-экономическая экспертиза. Какие вопросы могут быть поставлены на разрешения экспертизы?

22. В суде рассматривалось уголовное дело о нецелевом использовании кредитных средств АО «Респект». Директора АО «Респект» обвинили в перечислении полученных кредитных средств на счета лжефирм с последующим обналичиванием. Обвинитель указал, что основание (покупка векселя) является фиктивным. По данному делу была назначена судебная экономическая экспертиза. Судебный эксперт установил что на АО «Респект» имело место расходование кредитных средств строго по назначению, на счета вышеуказанных фирм были переведены средства полученные от покупателей по иным операциям. Что касается формулировки лжефирма – то применение ее в данном случае является необоснованным, поскольку речь идет только о невыполнении ими своих договорных обязательств.

Как Вы считаете, при рассмотрении заключения судебной экономической экспертизы, какое решение будет вынесено судом? Ответ обоснуйте.

23. Арбитражный суд рассматривал иск учредителей ООО «Бизнес-консалтинг» к ее бывшему директору Семенову А.С. До данного иска бывший директор Семенов А.С. был признан судом виновным в хищении денежных средств путем мошенничества. Предметом иска стала возможная сумма дохода которую могло бы получить ООО «Бизнес-консалтинг» от использования похищенных денежных средств. Судебный эксперт рассчитал сумму дохода, которую организация могла бы получить от использования похищенных денежных средств (инвестиции в ценные бумаги, в средние по доходности бизнес-проекты, в драгоценные металлы и в недвижимость).

Как Вы считаете, в чью пользу будет вынесено решение судом после заключения судебной экономической экспертизы? Ответ обоснуйте.

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

25. В августе 2017 г. сотрудники предприятия А с помощью специалистов фирмы Б разработали компьютерную программу по складскому учету, зарегистрировав на нее исключительное право. Общая сумма расходов составила 700 000 руб., в том числе:

- оплата труда программистов – 300 000 руб.;
- единый социальный налог и взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда программистов – 107 000 руб.;
- работы, выполненные фирмой Б – 288 000 руб.; в том числе НДС – 48 000 руб. (По условиям договора – оплата работ в течение 30 дней после подписания акта приема-передачи выполненных работ);
- амортизация ОС – 4 800 руб.;
- стоимость списанных материалов – 200 руб.

Программа была введена в эксплуатацию 28 августа 2017 г. В связи с невозможностью определения срока полезного использования созданного программного продукта с исключительным правом пользования срок его полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета установлен в расчете на 10 лет.

В бухгалтерском учете предприятия А отражено в августе:

Д	К	Сумма, руб.	Наименование хозяйственных операций
08	70 (69,02,10)	412 000	Начислены оплата труда программистам, страховые взносы, амортизации ОС, стоимость списанных материалов
08	60	240 000	Принятие работ фирмы Б
19	60	48 000	Отражен НДС
60	51	60 000	Оплачены частично работы фирмы Б (в т.ч. НДС 10 000 руб.)
68	19	48 000	Принят к вычету НДС
04	08	652 000	Введена в эксплуатацию компьютерная программа
20	05	5 433	Начислена амортизация для целей бухгалтерского учета

Амортизация для целей налогового учета в августе также составила 5433руб.

Задание:

1. Выявить и описать все нарушения в бухгалтерском и (или) налоговом учете с указанием ссылки на нормативные документы, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет в РФ.
2. Отразить рекомендуемые исправительные проводки (при необходимости).

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ВАРИАНТ № 3

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Экспертиза представляет собой исследование какого-либо вопроса:

- а) в сфере бухгалтерского учета;
- б) требующего специальных знаний, с представлением мотивированного заключения;
- в) в сфере экономики с представлением мотивированного заключения;
- г) требующего специальных знаний с составлением мотивированного заключения.

2. Судебная экспертиза проводится по заданию...
- руководителя организации для исследования финансово-хозяйственной деятельности;
 - следователя (суда) экспертом (сведущим лицом) для исследования материальных объектов, являющихся вещественными доказательствами, с целью установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения дела;
 - вышестоящей организации для исследования материальных объектов, являющихся вещественными доказательствами
3. Методом судебной экономической экспертизы –
- совокупность приемов, включающих в себя моделирование;
 - совокупность приемов, включающих в себя восстановление учетных данных;
 - совокупность приемов, используемых экспертом экономистом при исследовании документов бухгалтерского, статистического, оперативного, управленческого учета, записей учетных регистров в совокупности с документами гражданско-правового характера и другими материалами дела и даче заключения по поставленным перед ним вопросам, входящим в его компетенцию.
4. К общим объектам исследования эксперта-бухгалтера относятся:
- первичные и сводные бухгалтерские документы;
 - материалы инвентаризации;
 - документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости), записи в регистрах аналитического и синтетического учетов;
 - документы и записи оперативного и неофициального учетов;
 - все вышеперечисленное.
5. По назначению методы исследования бывают:
- поисковые (первичные) методы исследования документальных данных, с помощью которых выявляются признаки их доброкачественности или возможных криминальных изменений в учетном процессе; проверочные (производные) методы исследования самих этих признаков с целью определения закономерностей их проявления и взаимосвязи между собой;
 - индукции и дедукции;
 - анализ бухгалтерской отчетности организации;
 - статистические методы.
6. Методы выявления подложных документов в зависимости от возникающих несоответствий в бухгалтерском учете делятся на приемы:
- проверки отдельного документа;
 - проверки взаимосвязанных документов;
 - проверки специальных документов.
7. При арифметической проверке документов можно обнаружить следующие отклонения от требований:
- в установлении правильности сделанных в документе подсчетов итоговых сумм;
 - наличие излишних реквизитов;
 - несоответствию документов реальной обстановке их составления, использования и хранения (чистые, немятые и др.);
 - противоречию между реквизитами документа.
8. Что такое недоброкачественный документ?
- документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказательную силу;
 - документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказательную силу;
 - документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
 - документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.
9. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела лицо, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности, которому поручено производство экспертизы?
- следователем;
 - экспертом;
 - специалистом;
 - аудитором.
10. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза?
- если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;
 - при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
 - при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;
 - нет правильных ответов.
11. На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы?
- исследование материалов дела и разрешение вопросов;
 - предварительное ознакомление с материалами дела;
 - ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования;
 - составление заключения экспертом и сдача его следователю.

12. За отказ от дачи заключения виновное лицо (эксперт-бухгалтер) может быть наказано:

- а) административным взысканием;
- б) лишением свободы сроком на 1 год;
- в) вариант А и Б;
- г) исправительными работами на срок до шести месяцев или штрафом.

13. При допросе эксперта в судебном процессе суд -

- а) вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования;
- б) не вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования.

14. Эксперт не может принимать участие в производстве по уголовному делу:

- а) при наличии обстоятельств, предусмотренных статьей 61 настоящего Кодекса. Предыдущее его участие в производстве по уголовному делу в качестве эксперта или специалиста не является основанием для отвода;
- б) если он находился или находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей;
- в) если обнаружится его некомпетентность.
- г. все вышеперечисленное.

15. Предмет экономической экспертизы заключается в ...

- а) специализированном исследовании экспертом-экономистом хозяйственных документов и других представленных на экспертизу объектов исследования с целью установления выводным путем фактических данных о совершении хозяйственных операций, об организации контроля, нарушении правил учета и отчетности и других норм, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов;
- б) в получении информации, сосредоточенной в бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
- в) проверка фактического наличия денежных средств и материальных ценностей.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Процессуальное законодательство различных отраслей права (ст. 55 АПК РФ, ст. 85 ГПК РФ, ст. 25.9 КоАП РФ) наделяет эксперта определенными полномочиями. Выделите из всего перечня в отдельные группы права и обязанности эксперта-бухгалтера:

- 1) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы;
- 2) принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;
- 3) заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
- 4) провести полное исследование представленных ему объектов и материалов уголовного (гражданского) дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;
- 5) присутствовать с разрешения следователя при производстве допросов и других следственных действий и задавать допрашиваемым вопросы, относящиеся к предмету экспертизы;
- 6) составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу;
- 7) давать заключения в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не обозначенным в постановлении о назначении экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;
- 8) не разглашать сведений, ставших ему известными в связи с производством судебной экспертизы, в том числе сведений, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведений, составляющих государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;
- 9) заявить самоотвод при наличии оснований, указанных в процессуальном законодательстве;
- 10) обеспечить сохранность представленных объектов исследования и материалов дела;
- 11) в соответствии с требованиями УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ дать обоснованное заключение на поставленные перед ним вопросы на основании полной, всесторонней и объективной оценки результатов экспертных исследований в соответствии с его специальными познаниями;
- 12) явиться по вызову следователя, суда для разъяснения или дополнения данного им заключения и ответить на поставленные вопросы;
- 13) обжаловать в установленном законом порядке действия и решения следователя, прокурора, суда, ограничивающие его права;
- 14) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы его специальных познаний, или если предоставленные материалы недостаточны для дачи заключения.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими группами.

Группа А «Права» Группа Б «Обязанности»

17. Укажите отличия между разными типами ревизии, отразив их по соответствующим группам в таблице согласно следующим пунктам:

1. Юридическим основанием назначения ревизии является Положение о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью объединений, предприятий, организаций и учреждений, утвержденное Постановлением Совета Министров СССР № 325 от 2 апреля 1981 г.
2. Юридическим основанием назначения ревизии является ч. 1 ст. 70 УПК РСФСР
3. Назначается по усмотрению руководителя организации.
4. Назначается по требованию следователя (суда).
5. Фактическое основание – наличие в уголовном деле данных, свидетельствующих о возможности выявления определенных преступных фактов.
6. Является обязанностью вышестоящей организации.
7. Является способом собирания доказательств.
8. Является методом управления хозяйством.
9. Задача ревизии – проверка законности операций вообще, соблюдение финансовой дисциплины, правильности постановки бухгалтерского и материального учета, доброкачественности документов (14. С. 189).
10. Задача ревизии ограничивается установлением и (реже) проверкой фактов хищений и других злоупотреблений.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А «Ревизия, назначаемая вышестоящей организацией» Б «Ревизия, назначаемая следователем (судом)»

18. Распределите статьи нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

- А) ст. 69 УПК РФ 1. Обязательное проведение экспертизы
 Б) ст. 70 УПК РФ 2. Оценка доказательств
 В) ст. 71 УПК РФ 3. Собираение доказательств
 Г) ст. 79 УПК РФ 4. Доказательства

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

19. Распределите статьи согласно правоустанавливающим документам.

- А. Федеральный конституционный закон Российской Федерации «О Конституционном Суде Российской Федерации»
 Б. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР
 В. Арбитражный процессуальный кодекс РФ
 Г. Налоговый кодекс РФ.

1. Глава 16. Производство экспертизы. Статья 184. Порядок назначения экспертизы.
2. Глава 7. Общие правила рассмотрения дел в Конституционном Суде Российской Федерации. Статья 60. Порядок исследования вопросов.
3. Глава 14. Налоговый контроль. Статья 82. Формы проведения налогового контроля.
4. Глава 2. Состав арбитражного суда. Статья 14. Состав арбитражного суда.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

Задание № 20. Установить соответствие:

- | Метод контроля | Характеристика метода контроля |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Обследование | 1. Изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных) |
| Б. Инвентаризация | 2. Группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения |
| В. Документальная проверка | 3. Установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия |
| Г. Обобщение результатов контроля | 4. Проверка наличия имущества организации, ее финансовых обязательств на определенную дату и последующее сопоставление фактического их наличия с данными бухгалтерского учета |
- Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Истец добивался от суда проведения бухгалтерской экспертизы, чтобы обосновать притворность договора поручительства и договора цессии (якобы они заключены с целью прикрыть безвозмездное для фирмы финансирование ее деятельности за счет средств областного бюджета). В ходе разбирательства были получены противоречащие друг другу экспертных заключения. Как поступит суд, если два экспертных заключения противоречат друг другу? Ответ обоснуйте.

22. В суде рассматривалось уголовное дело о нецелевом использовании кредитных средств АО «Респект». Директора АО «Респект» обвинили в перечислении полученных кредитных средств на счета лжефирм с последующим обналичиванием. Обвинитель указал, что основание (покупка векселя) является фиктивным. По данному делу была назначена судебная экономическая экспертиза. Судебный эксперт установил что на АО «Респект» имело место расходование кредитных средств строго по назначению, на счета вышеуказанных фирм были переведены средства полученные от покупателей по иным операциям. Что касается формулировки лжефирма – то применение ее в данном случае является необоснованным, поскольку речь идет только о невыполнении ими своих договорных обязательств.

Как Вы считаете, при рассмотрении заключения судебной экономической экспертизы, какое решение будет вынесено судом? Ответ обоснуйте.

23. Арбитражный суд рассматривал иск учредителей ООО «Бизнес-консалтинг» к ее бывшему директору Семенову А.С. До данного иска бывший директор Семенов А.С. был признан судом виновным в хищении денежных средств путем мошенничества. Предметом иска стала возможная сумма дохода которую могло бы получить ООО «Бизнес-консалтинг» от использования похищенных денежных средств. Судебный эксперт рассчитал сумму дохода, которую организация могла бы получить от использования похищенных денежных средств (инвестиции в ценные бумаги, в средние по доходности бизнес-проекты, в драгоценные металлы и в недвижимость).

Как Вы считаете, в чью пользу будет вынесено решение судом после заключения судебной экономической экспертизы? Ответ обоснуйте.

24. В результате проведения внезапной инвентаризации в магазине была выявлена недостача на сумму 130,10 тыс. руб., о чем составлен акт. Недостача была обнаружена в процессе вскрытия коробок, которые не имели следов нарушения упаковки завода-изготовителя и были оприходованы при поступлении товара в магазин МОЛ. Коробки без товара и с товаром по весу отличались в среднем на 500–600 грамм, что не вызвало подозрений об отсутствии товара. Количественная приемка товара, поступившего от поставщика 28.01.2017 г. по накладной № 818, осуществлена по количеству мест без вскрытия коробок. Предыдущая плановая инвентаризация от 18.12.2017 г. не выявила расхождений в сумме с данными бухгалтерского учета по синтетическим счетам. В ведомости от 18.12.2017 г. числилось 8 пылесосов и 3 микроволновки. За межинвентаризационный период с 18.12.2017 г. по 10.06.2018 г. пылесосы и печи поступали три раза, а именно 23.12.2017 г. по накладной № 315 в количестве 105 коробок с пылесосами на общую сумму 385 тыс. руб., 28.01.2018 г. по накладной № 818 – 43 коробки из них 23 пылесоса, 20 с микроволновыми печами на общую сумму 210 тыс. руб.; 20.05.2018 г. по накладной № 1062 – 10 коробок с микроволновыми печами и 22 с пылесосами на общую сумму 283 тыс. руб. Перед началом инвентаризации (01.06.2018 г) заведующая магазином внесла в кассу 48000 руб. Из ее объяснений следует, что внесенная в кассу сумма является оплатой за товар, проданный ею своим знакомым без применения ККТ. В ходе следственной работы было установлено, что приходная накладная № 818 от 28.01.2018 г. была частично бестоварной на сумму 109,10 тыс. руб.

Требуется: На основе исходных данных разработать вопросы для эксперта и описать. Какие документы (материалы) по инвентаризации товарно-материальных ценностей необходимо предоставить в распоряжение эксперта.

25. Предприятие А приобрело у поставщика Б в январе 2017 г. следующие материально-производственные запасы:

- товары для перепродажи общей стоимостью 240000, в т.ч. 40000 НДС;
- сырье в количестве 7500 ед. общей стоимостью 1200000 руб. в т.ч. НДС 200000 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета в апреле 2017 г. все МПЗ были списаны на издержки производства.

Установлено, что на сторону (покупателю В) были реализованы:

- в марте 2017 г. товары для перепродажи по цене реализации 600000 руб. в т.ч. НДС 100000 руб.;
- в марте 2017 г. излишки сырья и материалов в количестве 60 кг по цене реализации за 1 кг. 180 руб., в т.ч. НДС 30 руб.

Оставшееся количество материалов было списано на издержки производства в апреле 2017 г.

В бухгалтерском учете отражены следующие проводки:

	Д	К	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
Январь	10	60	1200000	Оприходованы МПЗ от поставщика Б
	19	60	240000	Оприходован НДС по поступившим МПЗ
Апрель	20	10	1200000	Списаны МПЗ на издержки производства
	51	76	610800	Поступили денежные средства от покупателя В

Задание:

1. Выявить и описать нарушения.
2. Составить правильную корреспонденцию счетов по вышеуказанным хозяйственным операциям.
3. Дать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский учет и отчетность.
4. Сформировать запись эксперта для включения в отчет.

Доцент,

ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ВАРИАНТ № 4

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Судебная экспертиза представляет собой ...

- а) процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу;
- б) проводимое профессионалами исследование с обязательным анализом и обработкой полученных данных и документации;
- в) один из видов судебных компьютерно-технических исследований.

2. Предметом судебной экономической экспертизы являются явления:

- а) связанные с хозяйственной деятельностью и определяемые вопросами следователя;
- б) нашедшие отражение в бухгалтерском учете;
- в) заключение по которым дается специалистом в области бухгалтерского учета;
- г) все перечисленные явления.

3. Задачами судебной экономической экспертизы являются:

- а) выявление отклонений фактических данных от какой-либо другой базы;
- б) выявление правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- в) изучение нормативно-правовой базы бухгалтерского учета на предприятии;
- г) определение правильности произведенных подсчетов в документах.

4. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:

- а) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;
- в) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;
- г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы).

5. Что происходит в случае разногласий между экспертами?

- а) заключение даёт только один из них;
- б) все эксперты дают одно общее заключение;
- в) заключение не даёт ни один эксперт;
- г) каждый из них дает свое заключение.

6. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?

- а) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;
- б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;
- в) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета;
- г) все вышеперечисленное.

7. По организационным признакам экспертизы делятся на:

- а) первичные, вторичные и дополнительные;
- б) начальные, повторные и окончательные;
- в) первичные, повторные и дополнительные;
- г) начальные, повторные.

8. Подложный документ представляет собой

- а) информацию, содержащую в нем, и (или) его реквизиты, не соответствующей действительности;
- б) документ, оформленный не должным образом;
- в) бухгалтерский документ, имеющий прямые изменения в виде дописки, подчистки;
- г) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- д) недооформленный бухгалтерский документ.

9. Судебно-бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:

- а) отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;
- б) состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам.

10. Постановление о назначении судебной экспертизы состоит из..

- а) трех частей: вводной, описательной и резолютивной;
- б) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы;

в) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивную части;

11. Заключение эксперта оглашается ...

- а) в судебном заседании;
- б) на этапе планирования;
- в) после ознакомления с материалами дела.

12. Эксперт - бухгалтер для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения вправе:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) без ведома следователя вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) участвовать с разрешения следователя в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

13. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической направленности подразделяются:

- а) на одну группу - исследование отдельного документа;
- б) на две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;
- в) на три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учетных данных, отражающих движение однородного имущества.

14. Что такое процессуальные издержки:

- а) это расходы, связанные с производством по уголовному делу, которые возмещаются за счет средств федерального бюджета либо средств участников уголовного судопроизводства;
- б) это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников;
- в) это издержки, связанные с перечислением налоговых сборов либо освобождением от их уплаты.

15. Задание № 16. Акт о невозможности выдачи заключения содержит:

- а) 3 части: вводную аналитическую и итоговую;
- б) 2 части: вводную, мотивировочную;
- в) 3 части: вводную, мотивировочную, резолютивную.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие классификации бухгалтерских документов

А. По назначению 1)

- материальные (приходный ордер);
- денежные (платежное поручение);
- расчетные (счет-фактура)

Б. По содержанию операции 2)

- распорядительные содержат информацию приказного характера (доверенность, платежное поручение);
- оправдательные содержат информацию исполнительного характера (накладные, платежные требования);
- комбинированные (кассовые ордера, авансовые отчеты)

В. По порядку отражения операции 3)

- разовые (чеки, платежные требования);
- накопительные (лимитно-заборная карта и др.)

Г. По способу охвата операции 4)

- первичные (чек, кассовый ордер);
- сводные (кассовый отчет)

Д. По количеству учитываемых позиций 5)

- заполняемые на машинах полностью или частично (машинночитываемые документы);
- заполняемые ручным способом (накладная, чек и др.)

Е. По степени использования средств автоматизации

б) - внешние (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные);

- внутренние (накладные, кассовые ордера)

Ж. По месту составления 7)

- однострочные (документы, имеющие одну учетную позицию);
- многострочные (расчетно-платежная ведомость)

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г	Д	Е	Ж
---	---	---	---	---	---	---

17. Установите соответствие

Метод контроля	Определение
----------------	-------------

- А. Анализ показателей хозяйственной деятельности предприятия, как метод контроля, сверка документов, учетных регистров в различных отделах, цехах, подразделениях ревизируемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции
- Б. Обобщение результатов контроля сверка документов, учетных регистров ревизируемого предприятия с аналогичной документацией предприятий-участников хозяйственной операции
- В. Формальная проверка документов 3. выявление динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации
- Г. Встречная проверка как прием исследования документов при ревизии 4. группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения (заключительный этап контроля)
- Д. Взаимный контроль как прием исследования документов при ревизии 5. проверка полноты заполнения всех реквизитов, правильности его оформления

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

18. Распределите статьи нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

- | Статья нормативно-правового документа | Название статьи |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| А) ст. 82 НК РФ | 1. Исследование заключения эксперта. Назначение дополнительной или повторной экспертизы |
| Б) ст. 187. ГПК РФ | 2. Экспертиза |
| В) ст. 95 НК РФ | 3. Оформление результатов выездной налоговой проверки |
| Г) ст. 100 НК РФ | 4. Формы проведения налогового контроля |

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г
---	---	---	---

19. При формальной проверке документов можно обнаружить следующие отклонения от требования (необходимо выбрать более одного правильного ответа):

- 1) отклонение от правил составления и оформления документов;
- 2) отсутствие каких-либо реквизитов (печати, подписи, части текста и т.п.);
- 3) наличие сомнительных реквизитов, свидетельствующих о признаках материального подлога (подчисток, травления, подклеек, приписок иных изменений цифровых и текстовых записей);
- 4) наличие излишних реквизитов;
- 5) несоответствие документов реальной обстановке их составления, использования и хранения (чистые, немятые и др.);
- 6) противоречие между реквизитами документа;
- 7) установить факты нарушения различных правил, инструкций.

Задание № 20. Установить соответствие:

- | Метод контроля | Характеристика метода контроля |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Обследование | 1. Изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных) |
| Б. Инвентаризация | 2. Группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения |
| В. Документальная проверка | 3. Установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия |
| Г. Обобщение результатов контроля | 4. Проверка наличия имущества организации, ее финансовых обязательств на определенную дату и последующее сопоставление фактического их наличия с данными бухгалтерского учета |

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г
---	---	---	---

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером автотранспортного предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 500 тыс. руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля.
- Перед экспертом-бухгалтером поставлен вопрос о подтверждении нецелевого использования денежных средств со стороны главного бухгалтера по причине проведения капитального ремонта авто для личных нужд.
- Требуется: назвать объекты исследования.

22. По итогам работы за апрель 2017 г. начислен НДС в размере 100000 руб. Заплатить налог нужно до 25.05.2017 г., а фактически организация оплатила налог 25.06.2017 г. Необходимо начислить пени по ставке рефинансирования ЦБ РФ с 26.05.2017 г. по 25.06.2017 г. в размере 18 %. Ответ обоснуйте.

23. По делу о незаконном предпринимательстве для выявления фактов нарушения финансовой дисциплины была назначена судебная финансово-экономическая экспертиза. Анализ представленных документов выявил отсутствие у организации собственных и арендованных офисных и складских помещений. Однако анализ договоров поставки показал, что согласно договору купли-продажи № 1 от 24 октября 2017г. предусмотрено получение товара покупателем на склад. Кроме того, согласно Штатному расписанию и табелям учета рабочего времени в организации числится 7 работников (в том числе кладовщик), что также предполагает наличие рабочих мест на предприятии.

Согласно выписке банка от 13 мая 2011г. и мемориального ордера № 46645 от 13 мая 2016 г. оплачена абонентная плата за расчетное обслуживание и использование системы «Клиент-Банк» в сумме 620,15 руб. Использование данной системы предполагает наличие компьютерной техники. Однако согласно данным бухгалтерского учета на предприятии отсутствуют собственные или арендованные основные средства.

Анализ представленных на экспертизу документов показал, что в течение проверяемого периода организацией не приобретались и не использовались в производственном процессе материально-производственные запасы. Однако осуществление финансово-хозяйственной деятельности согласно представленных первичных документов предполагало использование материально-производственных запасов.

Требуется определить к какому выводу изложенное позволило прийти эксперту?

24. Арбитражный суд рассматривал иск учредителей ООО «Бизнес-консалтинг» к ее бывшему директору Семенову А.С. До данного иска бывший директор Семенов А.С. был признан судом виновным в хищении денежных средств путем мошенничества. Предметом иска стала возможная сумма дохода которую могло бы получить ООО «Бизнес-консалтинг» от использования похищенных денежных средств. Судебный эксперт рассчитал сумму дохода, которую организация могла бы получить от использования похищенных денежных средств (инвестиции в ценные бумаги, в средние по доходности бизнес-проекты, в драгоценные металлы и в недвижимость).

Как Вы считаете, какое решение вынес суд после рассмотрения заключение судебной финансово-экономической? Ответ обоснуйте.

25. В суде при рассматривалось уголовное дело о нецелевом использовании кредитных средств ПАО «Респект». Директора ПАО «Респект» обвинили в перечислении полученных кредитных средств на счета лжефирм с последующим обналичиванием. Обвинитель указал, что основание (покупка векселя) является фиктивным. По данному делу была назначена судебная экономическая экспертиза. Судебный эксперт установил что на ПАО «Респект» имело место расходование кредитных средств строго по назначению, на счета вышеуказанных фирм были переведены средства полученные от покупателей по иным операциям. Что касается формулировки лжефирма – то применение ее в данном случае является необоснованным, поскольку речь идет только о невыполнении ими своих договорных обязательств.

Как Вы считаете, какое решение вынес суд после рассмотрения заключение судебной финансово-экономической? Ответ обоснуйте.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ВАРИАНТ № 5

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. В экспертно-криминалистических центрах органов МВД России класс судебных экономических экспертиз подразделяется на четыре основных рода:

- а) бухгалтерская экспертиза;
- б) налоговая экспертиза;
- в) финансово-аналитическая экспертиза;
- г) финансово-кредитная экспертиза;
- д) все ответы верные.

2. Документальная повторная ревизия по уголовному делу при расследовании или судебном рассмотрении дела проводится:

- а) тем же ревизором, кто уже проводил первоначальную документальную ревизию по данному делу;
- б) комиссией в составе прежнего ревизора, проводившего первоначальную документальную ревизию по делу, и материально ответственного лица ревизуемой организации, деятельность которого проверяется документальной ревизией;
- в) другим ревизором, не проводившим первоначальную документальную ревизию по данному делу.

3. Сущность использования в бухгалтерском учете метода двойной записи, или проводки, состоит в том, что:

- а) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается по дебету одного и того же счета;
- б) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается по кредиту одного и того же счета;
- в) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается в одинаковой (равной) сумме дважды - по дебету одного и кредиту другого счета, корреспондирующих между собой.

4. Приглашенное следователем в качестве эксперта лицо становится экспертом- бухгалтером по делу только после того, как:

- а) следователь убедится, что данное лицо обладает специальными знаниями в области бухгалтерского учета;
- б) следователь убедится, что отсутствуют препятствия к участию данного лица в качестве эксперта;
- в) следователь выносит постановление о назначении по делу судебно-бухгалтерской экспертизы, в котором указываются основания назначения судебной экспертизы, фамилия, имя и отчество эксперта.

5. Эксперт - бухгалтер для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения вправе:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) без ведома следователя вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) участвовать с разрешения следователя в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

6. Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза производится:

- а) одним опытным экспертом - бухгалтером, имеющим учёное звание или ученую степень;
- б) не менее чем двумя экспертами разных специальностей;
- в) не менее чем двумя экспертами одной специальности.

7. При производстве судебно - бухгалтерской экспертизы следователь:

- а) не вправе присутствовать при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы;
- б) возбуждает ходатайство перед судом о разрешении присутствия при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы;
- в) вправе присутствовать при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы и получать разъяснения эксперта по поводу проводимых им действий.

8. Производство повторной судебно - бухгалтерской экспертизы поручается:

- а) тому же эксперту - бухгалтеру, проводившему первоначальную судебно-бухгалтерскую экспертизу;
- б) другому эксперту – бухгалтеру;
- в) комиссии в составе того же эксперта - бухгалтера, производившего первоначальную судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, и другому эксперту - бухгалтеру по делу.

9. Признав необходимым назначение судебно-бухгалтерской экспертизы, следователь:

- а) выносит постановление о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы.
- б) направляет эксперту список вопросов для производства экспертизы и дачи заключения;
- в) поручает адвокату истребовать и представить следователю акты либо справки о результатах ведомственного исследования какого - либо обстоятельства (например, о недостатке товарно-материальных ценностей и т.п.);

10. Комплексную судебно-экономическую экспертизу производят:

- а) обвиняемый и его защитник;
- б) следователь и прокурор;
- в) эксперты разных специальностей.

11. Допрос следователем эксперта - бухгалтера, производившего судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, допускается:

- а) до представления экспертом - бухгалтером данного им заключения;
- б) в процессе оглашения экспертом - бухгалтером данного им заключения;
- в) после представления экспертом - бухгалтером, производившего судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, данного им заключения.

12. Эксперт - бухгалтер, производивший судебно - бухгалтерскую экспертизу не по заданию экспертного учреждения, представляет свое заключение...

- а) руководителю экспертного учреждения;
- б) непосредственно следователю (судье), назначившему судебно-бухгалтерскую экспертизу;
- в) прокурору.

13. Судебно - бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:

- а) отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;
- б) состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам.

14. Судебная финансово - экономическая экспертиза:

- а) не является одним из родов экономического класса экспертиз;

б) является одним из родов экономического класса экспертиз.

15. Выносимое следователем (судьей) постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы состоит из -

а) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении

судебно - бухгалтерской экспертизы;

б) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и

резолютивной части;

в) трех частей - вводной части, описательной части, содержащей фабулу дела,

основание для назначения экспертизы, и резолютивной части.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Поставьте эксперту на рассмотрение судебной экономической экспертизы по одному вопросу (отразить в таблице) при проверке:

А. Бухгалтерская экспертиза операций с наличными денежными средствами организаций;

Б. Бухгалтерская экспертиза операций по безналичным расчетам;

В. Бухгалтерская экспертиза расчетов с подотчетными лицами;

Г. Бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы;

Д. Бухгалтерская экспертиза операций по учету материально-производственных запасов (МПЗ) товарно-материальных ценностей (ТМЦ);

Е. Бухгалтерская экспертиза операций целевого использования бюджетных средств.

1. В соответствии ли с требованиями бюджетного законодательства отнесены затраты (расходы) на соответствующие коды бюджетной классификации расходов бюджетов РФ?

2. В соответствии ли с правилами действующего законодательства производились удержания из заработной платы сотрудника (наименование организации) (имя конкретного сотрудника) за определенный период?

3. Соответствует ли документальное оформление результатов инвентаризации МПЗ / ТМЦ требованиям действующего законодательства?

4. Какова общая сумма поступивших / списанных (остатка) денежных средств в кассу (в кассе) предприятия за указанный период (на указанную дату)?

5. Какова общая сумма поступивших / списанных (остатка) денежных средств с расчетного счета (на расчетном счете) предприятия за указанный период?

6. Соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности (наименование организации) за определенный период первичным документам по оприходованию денежных средств? Если нет, на какую сумму допущено искажение показателей отчетности об объемах привлеченных денежных средств?

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д Е

17. В экспертно-криминалистических центрах органов МВД России класс судебных экономических экспертиз подразделяется на четыре основных рода. Подберите каждому роду его определение.

А) финансово-аналитическая экспертиза;

Б) финансово-кредитная экспертиза;

В) налоговая экспертиза;

Г) бухгалтерская экспертиза;

1. собой процессуальное действие, состоящее из проведения исследования содержания записей бухгалтерского учета, и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области бухгалтерского учета и которые поставлены перед экспертом органом или лицом, имеющим право назначить судебную экспертизу, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу;

2. процессуальное действие, состоящее из проведения исследования первичных учетных документов, используемых при определении элементов налогообложения, регистров учета и отчетности, направленное на установление правильности исчисления и полноты уплаты налогов (сборов), выявление нарушений требований налогового законодательства, и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области бухгалтерского учета, налогового учета и налогового законодательства, которые поставлены перед экспертом органом или лицом, имеющим право назначить судебную экспертизу, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу;

3. процессуальное действие, состоящее из проведения исследования финансовой документации организации, используемых при определении финансового состояния хозяйствующего субъекта, и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области финансов и экономического анализа, которые поставлены перед экспертом органом или лицом, имеющим право назначить судебную экспертизу, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу;

4. процессуальное действие, состоящее из проведения исследования кредитной и иной учетной документации, направленной на определение соблюдения основных принципов кредитования, и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области финансово-кредитной деятельности банков и которые поставлены перед экспертом органом или лицом, имеющим право назначить судебную экспертизу, в целях установления

обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу.
Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

18. Какие из представленных вопросов относятся к вопросам профилактического характера?

- А. Кто из должностных лиц обязаны были обеспечить соблюдение правил бухгалтерского учета, нарушение которых способствовало образованию недостач?
Б. Какие недостатки в организации внутривозвратного контроля могли способствовать сокрытию присвоения наличных денег?
В. Какова фактическая первоначальная стоимость принтера HP1010?
Г. Подтверждается ли (не подтверждается) факт необоснованного завышения заработной платы слесарю Карпенко В.А.?
Д. В каком регистре следовало отразить операции по учету расчетов с поставщиками?
Отметить крестиком правильный ответ под соответствующими буквами (указать два правильных ответа).

А Б В Г Д

19. Распределите статьи согласно правоустанавливающим документам.

- А. Федеральный конституционный закон Российской Федерации «О Конституционном Суде Российской Федерации»
Б. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР
В. Арбитражный процессуальный кодекс РФ
Г. Налоговый кодекс РФ.

1. Глава 16. Производство экспертизы. Статья 184. Порядок назначения экспертизы.
2. Глава 7. Общие правила рассмотрения дел в Конституционном Суде Российской Федерации. Статья 60. Порядок исследования вопросов.
3. Глава 14. Налоговый контроль. Статья 82. Формы проведения налогового контроля.
4. Глава 2. Состав арбитражного суда. Статья 14. Состав арбитражного суда.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

Задание № 20. Установить соответствие:

- | Метод контроля | Характеристика метода контроля |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Обследование | 1. Изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных) |
| Б. Инвентаризация | 2. Группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения |
| В. Документальная проверка | 3. Установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия |
| Г. Обобщение результатов контроля | 4. Проверка наличия имущества организации, ее финансовых обязательств на определенную дату и последующее сопоставление фактического их наличия с данными бухгалтерского учета |
- Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Истец добивался от суда проведения бухгалтерской экспертизы, чтобы обосновать притворность договора поручительства и договора цессии (якобы они заключены с целью прикрыть безвозмездное для фирмы финансирование ее деятельности за счет средств областного бюджета). В ходе разбирательства были получены противоречащие друг другу экспертных заключения. Как поступит суд, если два экспертных заключения противоречат друг другу? Ответ обоснуйте.

22. В суде рассматривалось уголовное дело о нецелевом использовании кредитных средств АО «Респект». Директора АО «Респект» обвинили в перечислении полученных кредитных средств на счета лжефирм с последующим обналичиванием. Обвинитель указал, что основание (покупка векселя) является фиктивным. По данному делу была назначена судебная экономическая экспертиза. Судебный эксперт установил что на АО «Респект» имело место расходование кредитных средств строго по назначению, на счета вышеуказанных фирм были переведены средства полученные от покупателей по иным операциям. Что касается формулировки лжефирма – то применение ее в данном случае является необоснованным, поскольку речь идет только о невыполнении ими своих договорных обязательств.

Как Вы считаете, при рассмотрении заключения судебной экономической экспертизы, какое решение будет вынесено судом? Ответ обоснуйте.

23. Арбитражный суд рассматривал иск учредителей ООО «Бизнес-консалтинг» к ее бывшему директору Семенову А.С. До данного иска бывший директор Семенов А.С. был признан судом виновным в хищении денежных средств путем мошенничества. Предметом иска стала возможная сумма дохода которую могло бы получить ООО «Бизнес-консалтинг» от использования похищенных денежных средств. Судебный эксперт рассчитал сумму дохода, которую организация могла бы получить от использования похищенных денежных средств (инвестиции в ценные бумаги, в средние по доходности бизнес-проекты, в драгоценные металлы и в недвижимость).

Как Вы считаете, в чью пользу будет вынесено решение судом после заключения судебной экономической экспертизы? Ответ обоснуйте.

24. В результате проведения внезапной инвентаризации в магазине была выявлена недостача на сумму 130,10 тыс. руб., о чем составлен акт. Недостача была обнаружена в процессе вскрытия коробок, которые не имели следов нарушения упаковки завода-изготовителя и были оприходованы при поступлении товара в магазин МОЛ. Коробки без товара и с товаром по весу отличались в среднем на 500-600 грамм, что не вызвало подозрений об отсутствии товара. Количественная приемка товара, поступившего от поставщика 28.01.2017 г. по накладной № 818, осуществлена по количеству мест без вскрытия коробок. Предыдущая плановая инвентаризация от 18.12.2017 г. не выявила расхождений в сумме с данными бухгалтерского учета по синтетическим счетам. В ведомости от 18.12.2017 г. числилось 8 пылесосов и 3 микроволновки. За межинвентаризационный период с 18.12.2017 г. по 10.06.2018 г. пылесосы и печи поступали три раза, а именно 23.12.2017 г. по накладной № 315 в количестве 105 коробок с пылесосами на общую сумму 385 тыс. руб., 28.01.2018 г. по накладной № 818 – 43 коробки из них 23 пылесоса, 20 с микроволновыми печами на общую сумму 210 тыс. руб.; 20.05.2018 г. по накладной № 1062 – 10 коробок с микроволновыми печами и 22 с пылесосами на общую сумму 283 тыс. руб. Перед началом инвентаризации (01.06.2018 г) заведующая магазином внесла в кассу 48000 руб. Из ее объяснений следует, что внесенная в кассу сумма является оплатой за товар, проданный ею своим знакомым без применения ККТ. В ходе следственной работы было установлено, что приходная накладная № 818 от 28.01.2018 г. была частично бестоварной на сумму 109,10 тыс. руб.

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

25. Предприятие А приобрело у поставщика Б в январе 2017 г. следующие материально-производственные запасы:

- товары для перепродажи общей стоимостью 240000, в т.ч. 40000 НДС;

- сырье в количестве 7500 ед. общей стоимостью 1200000 руб. в т.ч. НДС 200000 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета в апреле 2017 г. все МПЗ были списаны на издержки производства.

Установлено, что на сторону (покупателю В) были реализованы:

- в марте 2017 г. товары для перепродажи по цене реализации 600000 руб. в т.ч. НДС 100000 руб.;

- в марте 2017 г. излишки сырья и материалов в количестве 60 кг по цене реализации за 1 кг. 180 руб., в т.ч. НДС 30 руб.

Оставшееся количество материалов было списано на издержки производства в апреле 2017 г.

В бухгалтерском учете отражены следующие проводки:

	Д	К	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
Январь	10	60	1200000	Оприходованы МПЗ от поставщика Б
	19	60	240000	Оприходован НДС по поступившим МПЗ
Апрель	20	10	1200000	Списаны МПЗ на издержки производства
	51	76	610800	Поступили денежные средства от покупателя В

Задание:

5. Выявить и описать нарушения.
6. Составить правильную корреспонденцию счетов по вышеуказанным хозяйственным операциям.
7. Дать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский учет и отчетность.
8. Сформировать запись эксперта для включения в отчет.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ВАРИАНТ № 6

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Судебно - бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:

а) отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;

б) состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам.

2. Судебная финансово - экономическая экспертиза:

а) не является одним из родов экономического класса экспертиз;

б) является одним из родов экономического класса экспертиз.

3. Выносимое следователем (судьей) постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы состоит из -
- а) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы;
 - б) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивной части;
 - в) трех частей - вводной части, описательной части, содержащей фабулу дела, основание для назначения экспертизы, и резолютивной части.
4. При допросе эксперта в судебном процессе суд -
- а) вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования;
 - б) не вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования.
5. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической направленности подразделяются:
- а) на одну группу - исследование отдельного документа;
 - б) на две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;
 - в) на три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учетных данных, отражающих движение однородного имущества.
6. Совершенствованию назначения и производства судебно – бухгалтерской экспертизы при судебном рассмотрении дел о преступлениях в сфере экономики способствуют:
- а) жесткость или либеральность судьи, рассматривающего данное дело;
 - б) скорость ведения отдельными судьями судебного процесса по рассмотрению данной категории дел;
 - в) специализация судей по рассмотрению дел данной категории.
7. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- а) конкретными обстоятельствами дела, так как уголовно-процессуальный кодекс не определяет случаев обязательного проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
 - б) Уголовно-процессуальным кодексом;
 - в) Налоговым кодексом;
 - г) Гражданским кодексом.
8. Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?
- а) общее;
 - б) согласованное;
 - в) раздельное;
 - г) экспертное.
9. Как правило, СБЭ назначается:
- а) по окончании месяца;
 - б) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу;
 - в) ваш вариант ответа;
 - г) после внутреннего аудита.
10. Экспертом бухгалтером может быть:
- а) любое лицо при наличии специальных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа;
 - б) физическое лицо с опытом работы в области контроля;
 - в) физическое лицо с юридическим и (или) экономическим образованием, стажем по специальности не менее 3 лет, имеющее квалификационный аттестат и лицензию на право осуществления указанной деятельности;
 - г) любой желающий.
11. Эксперт обязан ..
- а) принять к производству порученную ему судом экспертизу и провести полное исследование представленных материалов и документов;
 - б) дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам и направить его в суд, назначивший экспертизу;
 - в) явиться по вызову суда для личного участия в судебном заседании и ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением;
 - г) в случае, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта либо материалы и документы непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения, эксперт обязан направить в суд, назначивший экспертизу, мотивированное сообщение в письменной форме о невозможности дать заключение;
 - д) все вышеперечисленное.
12. Эксперт не вправе ...
- а) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам;
 - б) самостоятельно собирать материалы для проведения экспертизы;

в) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания

13. Эксперт не вправе ...

- а) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам;
- б) вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;
- в) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания.

14. Эксперт-экономист не должен ..

- а) давать оценку из области права;
- б) отвечать на вопросы о правомерности или неправомерности действий обвиняемого и других лиц, проходящих по делу;
- в) оценивать и дублировать другие доказательства, в том числе: показания свидетеля, показания потерпевшего, показания подозреваемого, показания обвиняемого, протоколы следственных и судебных действий;
- г) все вышеперечисленное.

15. По способам исследования содержащихся в документах сведений:

- а) методы документальной проверки, методы фактической проверки;
- б) поисковые (первичные) методы исследования документальных данных, с помощью которых выявляются признаки их доброкачественности или возможных криминальных изменений в учетном процессе;
- в) с помощью которых устанавливаются несоответствия в содержании нескольких взаимосвязанных документов;
- г) позволяющие выявить отклонения от обычного порядка движения материальных ценностей.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Указать вопросы, выносимые на разрешение эксперта-бухгалтера, при формулировке которых допущена ошибка?

- А. Кто виновен в недостаче фруктов на базе плодоовощторга №5?
- Б. Какие были допущены нарушения в организации учета денежных средств в период с по ..., способствующие образованию недостачи на складе ООО «Успех»?
- В. В какой период образовалась недостача на базе плодоовощторга?
- Г. Подтверждаются ли факты подделки подписей в расчетно-платежной ведомости № 7 за апрель 200__г.?

В таблице отметить крестиком правильный ответ под соответствующими буквами.

А Б В Г

17. Указать общие черты в деятельности ревизора и эксперта-бухгалтера.

- А. Применяются приемы фактического контроля.
- Б. Исследуют хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерских документах
- В. Деятельность проходит в контакте со следователем, назначившим проверку
- Г. Имеют право самостоятельно подбирать документы в ходе выездной проверки на объект Д. На предварительном следствии выступают в роли свидетеля

В таблице отметить крестиком правильный ответ под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

18. Распределите названия статей нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

- А) ст. 57 УПК РФ Обеспечение подозреваемому и обвиняемому права на защиту (действующая редакция) ...
- Б) ст. 16 УПК РФ Эксперт
- В) ст. 195 УПК РФ Порядок назначения судебной экспертизы

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В

19. Распределите в правильной последовательности порядок назначения судебной экспертизы согласно ст. 195 УПК РФ.

- А. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника, потерпевшего, его представителя и разъясняет им права, предусмотренные статьей 198 настоящего Кодекса. Об этом составляется протокол, подписываемый следователем и лицами, которые ознакомлены с постановлением.

Б. Судебная экспертиза в отношении потерпевшего, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2, 4 и 5 статьи 196 настоящего Кодекса, а также в отношении свидетеля производится с их согласия или согласия их законных представителей, которые даются указанными лицами в письменном виде. Судебная экспертиза может быть назначена и произведена до возбуждения уголовного дела.

В. Признав необходимым назначение судебной экспертизы, следователь выносит об этом постановление, а в случаях, предусмотренных пунктом 3 части второй статьи 29 настоящего Кодекса, возбуждает перед судом ходатайство.

Г. Судебная экспертиза производится государственными судебными экспертами и иными экспертами из числа лиц, обладающих специальными знаниями.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

20. Распределите статьи нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

А. Федеральный конституционный закон Российской Федерации «О Конституционном Суде Российской Федерации»

Б. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР

В. Кодекс РСФСР об административных правонарушениях

Г. Налоговый кодекс РФ, часть 1

1. Глава 14. Налоговый контроль. Статья 87. Налоговые проверки

2. Глава 17. Основные положения. Статья 225. Задачи производства по делам об административных правонарушениях

3. Глава 4. Принципы конституционного судопроизводства. Статья 32. Устность разбирательства

4. Глава 1. Основные положения. Статья 2. Задачи уголовного судопроизводства

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Директор продовольственного магазина «Магнит» обратился в прокуратуру с заявлением о возбуждении уголовного дела против бывшего заведующего складом магазина Петрова В.И., который, работая там, допустил недостачу материальных ценностей на сумму 240678 руб. Прокуратурой в возбуждении дела было отказано и предложено взыскать недостачу в гражданском порядке. Петров В.И. недостачу, выявленную ревизией, в полной сумме не признал и представил суду документы в обоснование ее уменьшения.

Требуется установить: Может ли суд по делу назначить судебную экономическую экспертизу? Какие вопросы могут быть вынесены на разрешение судебной экономической экспертизы?

22. Арбитражный суд своим определением назначил судебную экономическую экспертизу. Перед экспертом поставлен вопрос: подтверждается ли документами первичного бухгалтерского учета (документами первичного учета по кассе ООО за 2015-2016 гг., кассовыми книгами ООО за 2014-2017 гг., кассовыми книгами истца-кооператива 2015-2016 гг.) наличие и размер задолженности ООО перед кооперативом по договорам займа?

Кооператив просит отменить определение суда о назначении экспертизы. Он считает, что поставленный перед экспертом вопрос является правовым и не может быть разрешен экспертом-экономистом. Установление обстоятельств наличия или отсутствия задолженности не требует специальных познаний и фактически сводится к вопросу о том, следует ли суду удовлетворить иск. Разрешение такого вопроса относится к компетенции суда.

Требуется установить: С учетом предмета иска (взыскание задолженности и процентов по договору займа), объема доказательств, доводов ООО признано ли правомерным назначение экспертизы? Ответ требуется обосновать.

23. В ходе судебного разбирательства выяснилось, что в декабре 2016 г. предприятие приобрело и ввело в эксплуатацию основное средство производственного назначения стоимостью 144000 руб., в том числе НДС 24000 руб. Задолженность поставщику за приобретенное основное средство по состоянию на 01.01.2017 г. составила 48000 руб., в том числе НДС 8000 руб. Больше в 2016 г. основные средства не приобретались. Балансовая прибыль предприятия в 2016 г. составила 91500 руб.

Налогооблагаемая прибыль без учета суммы льготы по капвложениям в 2016 г. составила 150000 руб.

Ставка налога на прибыль в 2016 г. составила 20 %.

Сумма амортизации, начисленной по основным средствам с учетом вновь введенного ОС составила 10000 руб.

В бухгалтерском учете в декабре 2016 г. было отражено:

Д	К	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
08	60	120000	Оприходован объект ОС
19	60	24000	Оприходован НДС по приобретенному ОС
60	51	96000	Оплачено поставщику за ОС
01	08	120000	Введен в эксплуатацию объект ОС
68	19	24000	Возмещен из бюджета НДС

На основе содержания конкретной ситуации, требующей проведения судебной экономической экспертизы, необходимо:

- 1) выявить и описать все нарушения в бухгалтерском и (или) налоговом учете с указанием ссылки на нормативные документы, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет в РФ.
- 2) отразить рекомендуемые исправительные проводки (при необходимости).

24. Вправе ли суд наложить судебный штраф за непредставление документов фирмой, необходимых для проведения назначенной судебно-бухгалтерской экспертизы?

25. По делу о незаконном предпринимательстве для выявления фактов нарушения финансовой дисциплины была назначена судебная финансово-экономическая экспертиза. Анализ представленных документов выявил отсутствие у организации собственных и арендованных офисных и складских помещений. Однако анализ договоров поставки показал, что согласно договору купли-продажи № 1 от 24 октября 2017 г. предусмотрено получение товара покупателем на склад. Кроме того, согласно Штатному расписанию и табелям учета рабочего времени в организации числится 7 работников (в том числе кладовщик), что также предполагает наличие рабочих мест на предприятии.

Согласно выписке банка от 13 мая 2016 г. и мемориального ордера № 46645 от 13 мая 2016 г. оплачена абонентная плата за расчетное обслуживание и использование системы «Клиент-Банк» в сумме 620,15 руб. Использование данной системы предполагает наличие компьютерной техники. Однако согласно данным бухгалтерского учета на предприятии отсутствуют собственные или арендованные основные средства.

Анализ представленных на экспертизу документов показал, что в течение проверяемого периода организацией не приобретались и не использовались в производственном процессе материально-производственные запасы. Однако осуществление финансово-хозяйственной деятельности согласно представленных первичных документов предполагало использование материально-производственных запасов.

Все выше изложенное позволило эксперту прийти к категорическому выводу о конкретных нарушениях финансовой дисциплины.

Требуется определить: Какие вопросы были поставлены на разрешение судебной экономической экспертизы?

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ВАРИАНТ № 7

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:

- а) бухгалтерские направления;
- б) судебные направления;
- в) производственные направления;
- г) хозяйственные направления.

2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:

- а) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.
- б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;
- в) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;
- г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);

3. До направления постановления для исполнения следователь, дознаватель обязаны ознакомить с ним...

- а) подозреваемого;
- б) обвиняемого;
- в) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей
- г) нет правильных ответов.

4. Что является частью заключения эксперта?

- а) заключительная часть;
- б) вступительная часть;
- в) нормативная часть;
- г) регулирующая часть.

5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?

- а) основополагающим;
- б) систематизирующим;

- в) завершающим;
г) дополнительным.
6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
- а) выплаты заработной платы;
 - б) деятельность должностных лиц по быстрому и полному раскрытию преступлений;
 - в) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;
 - г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.
7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:
- а) стандартизация;
 - б) нормирование;
 - в) анализ;
 - г) прогнозирование.
8. Что такое недоброкачественный документ?
- а) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказную силу;
 - б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;
 - в) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
 - г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.
9. Что относится к бухгалтерским документам?
- а) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;
 - б) учетные регистры;
 - в) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
 - г) всё вышеперечисленное.
10. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- а) постановление следователя или определение суда;
 - б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;
 - в) требование эксперта-бухгалтера;
 - г) заключение правоохранительных органов.
11. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?
- а) в исследовательской части;
 - б) в результативной части;
 - в) в регулирующей части;
 - г) в заключительной части.
12. В чем отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- а) в акте ревизии;
 - б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;
 - в) в приказе;
 - г) в постановлении.
13. Что происходит в случае разногласий между экспертами?
- а) заключение даёт только один из них;
 - б) все эксперты дают одно общее заключение;
 - в) заключение не даёт ни один эксперт;
 - г) каждый из них даёт свое заключение.
14. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза?
- а) в экспертном учреждении и вне его;
 - б) только в экспертном учреждении;
 - в) только вне экспертного учреждения;
 - г) нет правильных ответов.
15. Что является третьей стадией работы эксперта-бухгалтера по проведению бухгалтерской экспертизы?
- а) предварительное ознакомление с материалами дела;
 - б) составление заключения экспертом и сдача его следователю;
 - в) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
 - г) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Поставьте эксперту на рассмотрение судебной экономической экспертизы по одному вопросу (отразить в таблице) при проверке:

- А. Бухгалтерская экспертиза операций с наличными денежными средствами организаций;
- Б. Бухгалтерская экспертиза операций по безналичным расчетам;
- В. Бухгалтерская экспертиза расчетов с подотчетными лицами;
- Г. Бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы;
- Д. Бухгалтерская экспертиза операций по учету материально-производственных запасов (МПЗ) товарно-материальных ценностей (ТМЦ);
- Е. Бухгалтерская экспертиза операций целевого использования бюджетных средств.

1. В соответствии ли с требованиями бюджетного законодательства отнесены затраты (расходы) на соответствующие коды бюджетной классификации расходов бюджетов РФ?
2. В соответствии ли с правилами действующего законодательства производились удержания из заработной платы сотрудника ... (наименование организации) ... (имя конкретного сотрудника) за определенный период?
3. Соответствует ли документальное оформление результатов инвентаризации МПЗ / ТМЦ требованиям действующего законодательства?
4. Какова общая сумма поступивших / списанных (остатка) денежных средств в кассу (в кассе) предприятия за указанный период (на указанную дату)?
5. Какова общая сумма поступивших / списанных (остатка) денежных средств с расчетного счета (на расчетном счете) предприятия за указанный период?
6. Соответствуют ли данные синтетического учета и отчётности ... (наименование организации) за определенный период первичным документам по оприходованию денежных средств? Если нет, на какую сумму допущено искажение показателей отчетности об объемах привлеченных денежных средств?

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д Е

17. Установить соответствие

Метод контроля Характеристика метода контроля

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Формальная проверка | 1. сверка документов, учетных регистров ревизируемого предприятия с аналогичной документацией предприятий-участников хозяйственной операции |
| Б. Проверка документов по существу (содержанию) | 2. сверка документов, учетных регистров в различных отделах, цехах, подразделениях ревизируемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции |
| В. Встречная проверка как прием исследования документов при ревизии операции, соответствия документа характеру хозяйственной операции | 3. проверка законности совершения |
| Г. Взаимный контроль как прием исследования документов при ревизии реквизитов, правильности его оформления | 4. проверка полноты заполнения всех |

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

18. Подберите каждому термину его определение.

При проведении судебно-экономических экспертиз, как правило, используются следующие методы:

- А) конкретизация;
- Б) проверка арифметических расчетов (пересчет);
- В) проверка документов (инспектирование).

1. проверка документов заключается в том, что эксперт-экономист должен убедиться в достоверности и доброкачественности определенного документа. Для этого контролируются определенные записи в бухучете и первичном документе, которые подтверждают реальность и целесообразность выполнения операции, например, проверка документов по формальным признакам (соответствие унифицированной форме, наличие необходимых реквизитов) и по существу отраженных операций (их целесообразность и законность);
2. проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение экспертом самостоятельных расчетов;
3. исследование объектов во всей их разносторонности, многообразии.

Подберите каждому методу определение.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В

19. Распределите статьи нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

- А) ст. 80 УПК РФ 1. Обязанности и права эксперта
 Б) ст. 81 УПК РФ 2. Заключение эксперта
 В) ст. 82 УПК РФ 3. Дополнительная и повторная экспертиза
 Г) ст. 79 УПК РФ 4. Обязательное проведение экспертизы

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г
---	---	---	---

20. Какие вопросы решаются отдельными видами экспертиз:

- А. налоговой экспертизой;
 Б. финансово-аналитической экспертизой;
 В. финансово-кредитной экспертизой.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В
---	---	---

1. Выполнялись ли условия кредитного договора организацией (наименование) в определенный период?
2. Соответствует ли положениям законодательства сформированная налоговая база по налогу на прибыль организаций? Если нет, то каков размер налога, подлежащего к исчислению?
3. Имеются ли признаки ухудшения финансового состояния организации за определенный период. Если да, то по какой причине?

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Зайцева Т.П., работая управляющей отделения одного из коммерческих банков г. Краснодара в период с мая 2017 г. по февраль 2018 г., вследствие небрежного и недобросовестного исполнения своих служебных обязанностей, причинила банку и его клиентам существенный ущерб. По уголовному делу была назначена судебная финансово-экономическая экспертиза. Какие вопросы могут быть поставлены на разрешения экспертизы?

22. В суде рассматривалось уголовное дело о нецелевом использовании кредитных средств АО «Респект». Директора АО «Респект» обвинили в перечислении полученных кредитных средств на счета лжефирм с последующим обналичиванием. Обвинитель указал, что основание (покупка векселя) является фиктивным. По данному делу была назначена судебная экономическая экспертиза. Судебный эксперт установил что на АО «Респект» имело место расходование кредитных средств строго по назначению, на счета вышеуказанных фирм были переведены средства полученные от покупателей по иным операциям. Что касается формулировки лжефирма – то применение ее в данном случае является необоснованным, поскольку речь идет только о невыполнении ими своих договорных обязательств.

Как Вы считаете, при рассмотрении заключения судебной экономической экспертизы, какое решение будет вынесено судом? Ответ обоснуйте.

23. Арбитражный суд рассматривал иск учредителей ООО «Бизнес-консалтинг» к ее бывшему директору Семенову А.С. До данного иска бывший директор Семенов А.С. был признан судом виновным в хищении денежных средств путем мошенничества. Предметом иска стала возможная сумма дохода которую могло бы получить ООО «Бизнес-консалтинг» от использования похищенных денежных средств. Судебный эксперт рассчитал сумму дохода, которую организация могла бы получить от использования похищенных денежных средств (инвестиции в ценные бумаги, в средние по доходности бизнес-проекты, в драгоценные металлы и в недвижимость).

Как Вы считаете, в чью пользу будет вынесено решение судом после заключения судебной экономической экспертизы? Ответ обоснуйте.

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

25. В августе 2017 г. сотрудники предприятия А с помощью специалистов фирмы Б разработали компьютерную программу по складскому учету, зарегистрировав на нее исключительное право. Общая сумма расходов составила 700 000 руб., в том числе:

- оплата труда программистов – 300 000 руб.;
- единый социальный налог и взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда программистов – 107 000 руб.;
- работы, выполненные фирмой Б – 288 000 руб.; в том числе НДС – 48 000 руб. (По условиям договора – оплата работ в течение 30 дней после подписания акта приема-передачи выполненных работ);
- амортизация ОС – 4 800 руб.;
- стоимость списанных материалов – 200 руб.

Программа была введена в эксплуатацию 28 августа 2017 г. В связи с невозможностью определения срока полезного

использования созданного программного продукта с исключительным правом пользования срок его полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета установлен в расчете на 10 лет.

В бухгалтерском учете предприятия А отражено в августе:

Д	К	Сумма, руб.	Наименование хозяйственных операций
08	70 (69,02,10)	412 000	Начислены оплата труда программистам, страховые взносы, амортизации ОС, стоимость списанных материалов
08	60	240 000	Принятие работ фирмы Б
19	60	48 000	Отражен НДС
60	51	60 000	Оплачены частично работы фирмы Б (в т.ч. НДС 10 000 руб.)
68	19	48 000	Принят к вычету НДС
04	08	652 000	Введена в эксплуатацию компьютерная программа
20	05	5 433	Начислена амортизация для целей бухгалтерского учета

Амортизация для целей налогового учета в августе также составила 5433руб.

Задание:

1. Выявить и описать все нарушения в бухгалтерском и (или) налоговом учете с указанием ссылки на нормативные документы, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет в РФ.

3. Отразить рекомендуемые исправительные проводки (при необходимости).

Доцент,

ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ВАРИАНТ № 8

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Что означает нормативно-правовое регулирование?

а) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;

б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;

в) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;

г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.

2. Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?

а) общее;

б) согласованное;

в) раздельное;

г) экспертное.

3. Какое постановление следователь, дознаватель выносят в случае полного или частичного отказа в удовлетворении ходатайства?

а) мотивированное;

б) конкретное;

в) дополнительное;

г) нет правильных ответов.

4. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

а) экспертную;

б) методологическую;

в) теоретическую;

г) организационную.

5. На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы?

а) исследование материалов дела и разрешение вопросов;

б) предварительное ознакомление с материалами дела;

в) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования;

г) составление заключения экспертом и сдача его следователю.

6. По организационным признакам экспертизы делятся на:

а) первичные, вторичные и дополнительные;

б) начальные, повторные и окончательные;

в) первичные, повторные и дополнительные;

г) начальные, повторные.

7. Предмет экспертизы определяется:

- а) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
- б) теми вопросами, руководитель организации ставит для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств его непричастности с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
- в) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств без применением его специальных знаний;
- г) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения зав. хозяйством в связи с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла.

8. В соответствии со статьей 226 УПК Республики Беларусь экспертиза назначается:

- а) после проведения инвентаризации
- б) 1 раз в год
- в) ваш вариант ответа
- г) когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы специальные знания в науке, технике, искусстве или ремесле.

9. Как правило, СБЭ назначается:

- а) по окончании месяца;
- б) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу;
- в) ваш вариант ответа;
- г) после внутреннего аудита.

10. Экспертом бухгалтером может быть:

- а) любое лицо при наличии специальных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа;
- б) физическое лицо с опытом работы в области контроля;
- в) физическое лицо с юридическим и (или) экономическим образованием, стажем по специальности не менее 3 лет, имеющее квалификационный аттестат и лицензию на право осуществления указанной деятельности;
- г) любой желающий.

11. За отказ от дачи заключения виновное лицо (эксперт-бухгалтер) может быть наказано:

- а) административным взысканием;
- б) лишением свободы сроком на 1 год;
- в) вариант А и Б;
- г) исправительными работами на срок до шести месяцев или штрафом.

12. Списание недостач имущества в пределах норм естественной убыли на издержки производства или обращения возможно в том случае, если...

- а) такие нормы утверждены приказом руководителя организации
- б) такие нормы утверждены главным бухгалтером
- в) такие нормы утверждены нормативными актами соответствующих министерств и ведомств
- г) такие нормы приведены в ФЗ «О бухгалтерском учете»

13. Если работодатель отказался взыскивать недостачу с виновного работника, то в этом случае списываемые суммы недостач при исчислении налога на прибыль будут относиться за счет...

- а) нераспределенной прибыли организации после уплаты налога на прибыль
- б) прибыли организации до уплаты налога на прибыль
- в) прочих расходов
- г) реализационных расходов

14. Зачет недостач излишками возможен...

- а) в любом случае
- б) при обнаружении излишков и недостач у одного материально-ответственного лица в отношении тождественных ценностей
- в) в отношении любых ценностей по приказу руководителя

15. Если организации не создает резерв по сомнительным долгам, то суммы списанной просроченной дебиторской задолженности относятся ...

- а) на финансовые результаты;
- б) на счет резерва сомнительных долгов;
- в) на счет резерва сомнительных долгов и на финансовые результаты;
- г) на счет резерва и на забалансовый счет.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Подберите каждому термину его определение.

- А) идентификационные задачи экспертизы;
- Б) диагностические задачи экспертизы;
- В) классификационные задачи экспертизы;
- Г) задачи, связанные с экспертной профилактикой.

1. выявление обстоятельств, способствующих совершению преступлений (правонарушений) и разработке мер по их устранению (например, выработка на основании анализа экспертной практики рекомендаций по защите от подделки ценных бумаг или денежных билетов);
2. направлены на отождествление объекта по его отображениям (например, по следам). Идентификационные задачи формулируются в виде вопросов о тождестве конкретных объектов (например, установление лица, исполнившего документ, по почерку), об установлении единого источника происхождения объектов (например, установление предприятия-изготовителя); об изготовлении (выполнении) нескольких объектов одним лицом;
3. состоят в выявлении механизма события, времени. В криминалистической литературе и на практике под этим термином обычно понимают знания, приобретенные при получении специального образования или в процессе практической работы по конкретной специальности;
4. направлены на установление характеристик объекта с целью отнесения его к общепринятому классу (судебнобаллистическая экспертиза, судебная металловедческая экспертиза).

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

17. Распределите названия статей нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

- А) ст. 57 УПК РФ Обеспечение подозреваемому и обвиняемому права на защиту (действующая редакция) ...
- Б) ст. 16 УПК РФ Эксперт
- В) ст. 195 УПК РФ Порядок назначения судебной экспертизы

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В

18. Распределите в правильной последовательности порядок назначения судебной экспертизы согласно ст. 195 УПК РФ.

- А. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника, потерпевшего, его представителя и разъясняет им права, предусмотренные статьей 198 настоящего Кодекса. Об этом составляется протокол, подписываемый следователем и лицами, которые ознакомлены с постановлением.
- Б. Судебная экспертиза в отношении потерпевшего, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2, 4 и 5 статьи 196 настоящего Кодекса, а также в отношении свидетеля производится с их согласия или согласия их законных представителей, которые даются указанными лицами в письменном виде. Судебная экспертиза может быть назначена и произведена до возбуждения уголовного дела.
- В. Признав необходимым назначение судебной экспертизы, следователь выносит об этом постановление, а в случаях, предусмотренных пунктом 3 части второй статьи 29 настоящего Кодекса, возбуждает перед судом ходатайство.
- Г. Судебная экспертиза производится государственными судебными экспертами и иными экспертами из числа лиц, обладающих специальными знаниями.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

19. Распределите статьи нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

- А. Федеральный конституционный закон Российской Федерации «О Конституционном Суде Российской Федерации»
- Б. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР
- В. Кодекс РСФСР об административных правонарушениях
- Г. Налоговый кодекс РФ, часть 1

1. Глава 14. Налоговый контроль. Статья 87. Налоговые проверки
2. Глава 17. Основные положения. Статья 225. Задачи производства по делам об административных правонарушениях
3. Глава 4. Принципы конституционного судопроизводства. Статья 32. Устность разбирательства
4. Глава 1. Основные положения. Статья 2. Задачи уголовного судопроизводства

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

Задание № 20. Установить соответствие:

Термин	Характеристика
--------	----------------

- | | |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Формальная проверка документов | 1. Сверка документов, учетных регистров в различных отделах, цехах, подразделениях ревизируемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции. |
| Б. Проверка документов по содержанию | 2. Сверка документов, учетных регистров ревизируемого предприятия с аналогичной документацией предприятий - участников хозяйственной операции. |
| В. Встречная проверка | 3. Проверка юридической силы документа, его соответствия нормативной базе, наличия всех приложений, подписей, печатей, отметок об отражении в учете, правильного оформления исправлений. |
| Г. Взаимная проверка | 4. Внешний осмотр первичного учетного документа с целью анализа соблюдения установленной формы и сопоставления его реквизитов |
| Д. Контрольное сличение | 5. Сопоставление различных по своему содержанию, характеру и наименованию документов, отражающих различные аспекты одной или нескольких взаимосвязанных операций. |

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. В распоряжение эксперта предоставлены следующие материалы:

- материалы гражданского дела № на 85 л, в 1 томе;
- три тетради «Ревизия», одна тетрадь «Долги»;
- товарно – денежные отчеты 2 папки (скоросшиватели);
- тетрадь выручки (ежедневник);
- тетрадь списания;
- книга приказов;
- тетрадь (результаты ревизии).

На разрешение эксперта поставлен вопрос:

1. Имелась ли в период ... недостача товарно – материальных ценностей в магазине «...», расположенном по адресу: Алтайский край, ... и каков ее размер, причины образования недостачи? Определить размер, с учетом долгов населения за проданный товар, личных долгов ... (Долги населения и личные долги выделить)?

Требуется: сделать выводы по поставленному на разрешение эксперту вопросу.

22. В распоряжение эксперта предоставлены следующие материалы:

- материалы гражданского дела № на 85 л, в 1 томе;
- три тетради «Ревизия», одна тетрадь «Долги»;
- товарно – денежные отчеты 2 папки (скоросшиватели);
- тетрадь выручки (ежедневник);
- тетрадь списания;
- книга приказов;
- тетрадь (результаты ревизии).

На разрешение эксперта поставлен вопрос:

1. Пропорционально фактически проработанному времени работниками определить размер причиненного ущерба каждым из работников: ...? с учетом долгов населения и личных долгов).

Требуется: сделать выводы по поставленному на разрешение эксперту вопросу.

23. В распоряжение эксперта предоставлены следующие материалы:

- материалы гражданского дела № на 85 л, в 1 томе;
- три тетради «Ревизия», одна тетрадь «Долги»;
- товарно – денежные отчеты 2 папки (скоросшиватели);
- тетрадь выручки (ежедневник);
- тетрадь списания;
- книга приказов;
- тетрадь (результаты ревизии).

На разрешение эксперта поставлен вопрос:

1. Не является ли причиной недостачи нарушение порядка учета товарно – материальных ценностей и ведения бухгалтерского учета и отчетности ... В. в магазине «...», а также порядка проведения ... 2017 года инвентаризации товарно – материальных ценностей, результатом счетной ошибки?

Требуется: сделать выводы по поставленному на разрешение эксперту вопросу.

24. Вправе ли суд наложить судебный штраф за непредставление документов фирмой, необходимых для проведения назначенной судебно-бухгалтерской экспертизы?

25. По делу о незаконном предпринимательстве для выявления фактов нарушения финансовой дисциплины была назначена

судебная финансово-экономическая экспертиза. Анализ представленных документов выявил отсутствие у организации собственных и арендованных офисных и складских помещений. Однако анализ договоров поставки показал, что согласно договору купли-продажи № 1 от 24 октября 2017 г. предусмотрено получение товара покупателем на склад. Кроме того, согласно Штатному расписанию и табелям учета рабочего времени в организации числится 7 работников (в том числе кладовщик), что также предполагает наличие рабочих мест на предприятии. Согласно выписке банка от 13 мая 2016 г. и мемориального ордера № 46645 от 13 мая 2016 г. оплачена абонентная плата за расчетное обслуживание и использование системы «Клиент-Банк» в сумме 620,15 руб. Использование данной системы предполагает наличие компьютерной техники. Однако согласно данным бухгалтерского учета на предприятии отсутствуют собственные или арендованные основные средства. Анализ представленных на экспертизу документов показал, что в течение проверяемого периода организацией не приобретались и не использовались в производственном процессе материально-производственные запасы. Однако осуществление финансово-хозяйственной деятельности согласно представленных первичных документов предполагало использование материально-производственных запасов. Все выше изложенное позволило эксперту прийти к категорическому выводу о конкретных нарушениях финансовой дисциплины.

Требуется определить: Какие вопросы были поставлены на разрешение судебной экономической экспертизы?

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ВАРИАНТ № 9

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Судебная экспертиза представляет собой ...

- а) процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу;
- б) проводимое профессионалами исследование с обязательным анализом и обработкой полученных данных и документации;
- в) один из видов судебных компьютерно-технических исследований.

2. Предметом судебной экономической экспертизы являются явления:

- а) связанные с хозяйственной деятельностью и определяемые вопросами следователя;
- б) нашедшие отражение в бухгалтерском учете;
- в) заключение по которым дается специалистом в области бухгалтерского учета;
- г) все перечисленные явления.

3. Задачами судебной экономической экспертизы являются:

- а) выявление отклонений фактических данных от какой-либо другой базы;
- б) выявление правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- в) изучение нормативно-правовой базы бухгалтерского учета на предприятии;
- г) определение правильности произведенных подсчетов в документах.

4. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:

- а) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;
- в) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;
- г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы).

5. Что происходит в случае разногласий между экспертами?

- а) заключение даёт только один из них;
- б) все эксперты дают одно общее заключение;
- в) заключение не даёт ни один эксперт;
- г) каждый из них дает свое заключение.

6. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?

- а) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;
- б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;
- в) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета;

г) все вышеперечисленное.

7. По организационным признакам экспертизы делятся на:

- а) первичные, вторичные и дополнительные;
- б) начальные, повторные и окончательные;
- в) первичные, повторные и дополнительные;
- г) начальные, повторные.

8. Подложный документ представляет собой

- а) информацию, содержащую в нем, и (или) его реквизиты, не соответствующей действительности;
- б) документ, оформленный не должным образом;
- в) бухгалтерский документ, имеющий прямые изменения в виде дописки, подчистки;
- г) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- д) недооформленный бухгалтерский документ.

9. Судебно-бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:

- а) отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;
- б) состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам.

10. Постановление о назначении судебной экспертизы состоит из..

- а) трех частей: вводной, описательной и резолютивной;
- б) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы;
- в) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивной части;

11. Заключение эксперта оглашается ...

- а) в судебном заседании;
- б) на этапе планирования;
- в) после ознакомления с материалами дела.

12. Эксперт - бухгалтер для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения вправе:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) без ведома следователя вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) участвовать с разрешения следователя в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

13. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической направленности подразделяются:

- а) на одну группу - исследование отдельного документа;
- б) на две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;
- в) на три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учетных данных, отражающих движение однородного имущества.

14. Что такое процессуальные издержки:

- а) это расходы, связанные с производством по уголовному делу, которые возмещаются за счет средств федерального бюджета либо средств участников уголовного судопроизводства;
- б) это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников;
- в) это издержки, связанные с перечислением налоговых сборов либо освобождением от их уплаты.

15. Задание № 16. Акт о невозможности выдачи заключения содержит:

- а) 3 части: вводную аналитическую и итоговую;
- б) 2 части: вводную, мотивировочную;
- в) 3 части: вводную, мотивировочную, резолютивную.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие классификации бухгалтерских документов

А. По назначению 1)

- материальные (приходный ордер);
- денежные (платежное поручение);
- расчетные (счет-фактура)

Б. По содержанию операции 2)

- распорядительные содержат информацию приказного характера (доверенность, платежное поручение);
- оправдательные содержат информацию исполнительного характера (накладные, платежные требования);
- комбинированные (кассовые ордера, авансовые отчеты)

- В. По порядку отражения операции 3)
 - разовые (чеки, платежные требования);
 - накопительные (лимитно-заборная карта и др.)
- Г. По способу охвата операции 4)
 - первичные (чек, кассовый ордер);
 - сводные (кассовый отчет)
- Д. По количеству учитываемых позиций 5)
 - заполняемые на машинах полностью или частично (машинносчитываемые документы);
 - заполняемые ручным способом (накладная, чек и др.)
- Е. По степени использования средств автоматизации б) - внешние (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные);
 - внутренние (накладные, кассовые ордера)
- Ж. По месту составления 7)
 - однострочные (документы, имеющие одну учетную позицию);
 - многострочные (расчетно-платежная ведомость)

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г	Д	Е	Ж
---	---	---	---	---	---	---

17. Установите соответствие

Метод контроля	Определение
----------------	-------------

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Анализ показателей хозяйственной деятельности предприятия, как метод контроля, регистров в различных отделах, цехах, подразделениях ревизируемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции | 1. сверка документов, учетных регистров ревизируемого предприятия с аналогичной документацией предприятий-участников хозяйственной операции |
| Б. Обобщение результатов контроля | 3. выявление динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации |
| В. Формальная проверка документов | 4. группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения (заключительный этап контроля) |
| Г. Встречная проверка как прием исследования документов при ревизии | 5. проверка полноты заполнения всех реквизитов, правильности его оформления |

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

18. Распределите статьи нормативно-правовых документов по регулированию правоустанавливающих отношений.

Статья нормативно-правового документа	Название статьи
---------------------------------------	-----------------

- | | |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| А) ст. 82 НК РФ | 1. Исследование заключения эксперта. Назначение дополнительной или повторной экспертизы |
| Б) ст. 187. ГПК РФ | 2. Экспертиза |
| В) ст. 95 НК РФ | 3. Оформление результатов выездной налоговой проверки |
| Г) ст. 100 НК РФ | 4. Формы проведения налогового контроля |

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г
---	---	---	---

19. При формальной проверке документов можно обнаружить следующие отклонения от требования (необходимо выбрать более одного правильного ответа):

- 1) отклонение от правил составления и оформления документов;
- 2) отсутствие каких-либо реквизитов (печати, подписи, части текста и т.п.);
- 3) наличие сомнительных реквизитов, свидетельствующих о признаках материального подлога (подчисток, травления, подклеек, приписок иных изменений цифровых и текстовых записей);
- 4) наличие излишних реквизитов;
- 5) несоответствие документов реальной обстановке их составления, использования и хранения (чистые, немятые и др.);
- 6) противоречие между реквизитами документа;
- 7) установить факты нарушения различных правил, инструкций.

Задание № 20. Установить соответствие:

Метод контроля	Характеристика метода контроля
----------------	--------------------------------

- | | |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. Обследование | 1. Изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|

других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных

Б. Инвентаризация 2. Группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения

В. Документальная проверка 3. Установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия

Г. Обобщение результатов контроля 4. Проверка наличия имущества организации, ее финансовых обязательств на определенную дату и последующее сопоставление фактического их наличия с данными бухгалтерского учета

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А	Б	В	Г
---	---	---	---

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство с первоначальной стоимостью 200 тыс. руб. Срок полезного использования объекта основных средств составляет:

- в бухгалтерском финансовом учете – 60 мес.;

- в налоговом учете – 60 мес.

В соответствии с учетной политикой метод начисления амортизации используется:

- в бухгалтерском финансовом учете – линейный метод;

- в налоговом учете – метод суммы чисел лет срока полезного использования.

Определить величину отложенного налогового актива (ОНА) или отложенного налогового обязательства (ОНО) через 1 год после начала эксплуатации основного средства.

22. В апреле 2014 г. работник основного производства получил на руки 42 934 руб. Работник состоит в браке и имеет 3-х детей: 1 ребенок – 25 лет; 2 ребенок – 22 года (аспирант очной формы обучения вуза); 3 ребенок – 15 лет (учащийся средней школы). Дети не являются инвалидами, доход работника в январе–марте 2017 г. был точно таким же, как в апреле 2017 г. По заявлению работника из суммы его заработной платы был удержан остаток невозвращенного аванса, ранее выданного подотчет, в сумме 3 400 р.

Определить сумму, на которую должны быть сделаны бухгалтерские записи:

Дебет 20 Кредит 70;

Дебет 70 Кредит 68.

23. По результатам проведения экспертизы готовится письменное заключение.

Что должно быть отражено в вводной части заключения?

24. Если стороны дела не согласны с выводами, изложенными в заключении, они вправе ходатайствовать перед судом о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

В каких случаях назначается повторная экспертиза, а в каких случаях – дополнительная экспертиза?

25. Было совершено ДТП с участием дорожных заграждений, выставленных с нарушением, т.е. ответчик-дорожная компания, осуществлявшая ремонт. Адвокат, занимающийся делом, говорит, что независимая экспертиза будет назначена судом и что досудебную экспертизу делать не надо, т.к. она не будет в последствии оплачена. С момента происшествия прошло уже больше полгода.

Требуется ответить на вопрос:

1. В течение какого времени после ДТП есть возможность провести досудебную или судебную экспертизу?

Доцент,

ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ВАРИАНТ № 10

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. В экспертно-криминалистических центрах органов МВД России класс судебных экономических экспертиз подразделяется на четыре основных рода:

а) бухгалтерская экспертиза;

б) налоговая экспертиза;

в) финансово-аналитическая экспертиза;

г) финансово-кредитная экспертиза;

д) все ответы верные.

2. Документальная повторная ревизия по уголовному делу при расследовании или судебном рассмотрении дела

проводится:

- а) тем же ревизором, кто уже проводил первоначальную документальную ревизию по данному делу;
- б) комиссией в составе прежнего ревизора, проводившего первоначальную документальную ревизию по делу, и материально ответственного лица ревизуемой организации, деятельность которого проверяется документальной ревизией;
- в) другим ревизором, не проводившим первоначальную документальную ревизию по данному делу.

3. Сущность использования в бухгалтерском учете метода двойной записи, или проводки, состоит в том, что:

- а) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается по дебету одного и того же счета;
- б) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается по кредиту одного и того же счета;
- в) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается в одинаковой (равной) сумме дважды - по дебету одного и кредиту другого счета, корреспондирующих между собой.

4. Приглашенное следователем в качестве эксперта лицо становится экспертом- бухгалтером по делу только после того, как:

- а) следователь убедится, что данное лицо обладает специальными знаниями в области бухгалтерского учета;
- б) следователь убедится, что отсутствуют препятствия к участию данного лица в качестве эксперта;
- в) следователь выносит постановление о назначении по делу судебно-бухгалтерской экспертизы, в котором указываются основания назначения судебной экспертизы, фамилия, имя и отчество эксперта.

5. Эксперт - бухгалтер для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения вправе:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) без ведома следователя вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) участвовать с разрешения следователя в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

6. Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза производится:

- а) одним опытным экспертом - бухгалтером, имеющим учёное звание или ученую степень;
- б) не менее чем двумя экспертами разных специальностей;
- в) не менее чем двумя экспертами одной специальности.

7. При производстве судебно - бухгалтерской экспертизы следователь:

- а) не вправе присутствовать при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы;
- б) возбуждает ходатайство перед судом о разрешении присутствия при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы;
- в) вправе присутствовать при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы и получать разъяснения эксперта по поводу проводимых им действий.

8. Производство повторной судебно - бухгалтерской экспертизы поручается:

- а) тому же эксперту - бухгалтеру, проводившему первоначальную судебно-бухгалтерскую экспертизу;
- б) другому эксперту – бухгалтеру;
- в) комиссии в составе того же эксперта - бухгалтера, производившего первоначальную судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, и другому эксперту - бухгалтеру по делу.

9. Признав необходимым назначение судебно-бухгалтерской экспертизы, следователь:

- а) выносит постановление о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы.
- б) направляет эксперту список вопросов для производства экспертизы и дачи заключения;
- в) поручает адвокату истребовать и представить следователю акты либо справки о результатах ведомственного исследования какого - либо обстоятельства (например, о недостатке товарно-материальных ценностей и т.п.);

10. Комплексную судебно-экономическую экспертизу производят:

- а) обвиняемый и его защитник;
- б) следователь и прокурор;
- в) эксперты разных специальностей.

11. Допрос следователем эксперта - бухгалтера, производившего судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, допускается:

- а) до представления экспертом - бухгалтером данного им заключения;
- б) в процессе оглашения экспертом - бухгалтером данного им заключения;
- в) после представления экспертом - бухгалтером, производившего судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, данного им заключения.

12. Эксперт - бухгалтер, производивший судебно - бухгалтерскую экспертизу не по заданию экспертного учреждения, представляет свое заключение...

- а) руководителю экспертного учреждения;
- б) непосредственно следователю (судье), назначившему судебно-бухгалтерскую экспертизу;
- в) прокурору.

13. Судебно - бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:

- а) отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;
- б) состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам.

14. Судебная финансово - экономическая экспертиза:

- а) не является одним из родов экономического класса экспертиз;
- б) является одним из родов экономического класса экспертиз.

15. Выносимое следователем (судьей) постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы состоит из -

- а) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы;
- б) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивной части;
- в) трех частей - вводной части, описательной части, содержащей фабулу дела, основание для назначения экспертизы, и резолютивной части.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Поставьте эксперту на рассмотрение судебной экономической экспертизы по одному вопросу (отразить в таблице) при проверке:

- А. Бухгалтерская экспертиза операций с наличными денежными средствами организаций;
- Б. Бухгалтерская экспертиза операций по безналичным расчетам;
- В. Бухгалтерская экспертиза расчетов с подотчетными лицами;
- Г. Бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы;
- Д. Бухгалтерская экспертиза операций по учету материально-производственных запасов (МПЗ) товарно-материальных ценностей (ТМЦ);
- Е. Бухгалтерская экспертиза операций целевого использования бюджетных средств.

1. В соответствии ли с требованиями бюджетного законодательства отнесены затраты (расходы) на соответствующие коды бюджетной классификации расходов бюджетов РФ?
2. В соответствии ли с правилами действующего законодательства производились удержания из заработной платы сотрудника (наименование организации) (имя конкретного сотрудника) за определенный период?
3. Соответствует ли документальное оформление результатов инвентаризации МПЗ / ТМЦ требованиям действующего законодательства?
4. Какова общая сумма поступивших / списанных (остатка) денежных средств в кассу (в кассе) предприятия за указанный период (на указанную дату)?
5. Какова общая сумма поступивших / списанных (остатка) денежных средств с расчетного счета (на расчетном счете) предприятия за указанный период?
6. Соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности (наименование организации) за определенный период первичным документам по оприходованию денежных средств? Если нет, на какую сумму допущено искажение показателей отчетности об объемах привлеченных денежных средств?

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д Е

17. В экспертно-криминалистических центрах органов МВД России класс судебных экономических экспертиз подразделяется на четыре основных рода.

1 Подберите каждому роду его определение.

- А) финансово-аналитическая экспертиза;
- Б) финансово-кредитная экспертиза;
- В) налоговая экспертиза;
- Г) бухгалтерская экспертиза;

1. собой процессуальное действие, состоящее из проведения исследования содержания записей бухгалтерского учета, и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области бухгалтерского учета и которые поставлены перед экспертом органом или лицом, имеющим право назначить судебную экспертизу, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу;
2. процессуальное действие, состоящее из проведения исследования первичных учетных документов, используемых при определении элементов налогообложения, регистров учета и отчетности, направленное на установление правильности исчисления и полноты уплаты налогов (сборов), выявление нарушений требований налогового законодательства, и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области бухгалтерского учета, налогового учета и налогового законодательства, которые поставлены перед экспертом органом или лицом, имеющим право назначить судебную экспертизу, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по

конкретному делу;

3. процессуальное действие, состоящее из проведения исследования финансовой документации организации, используемых при определении финансового состояния хозяйствующего субъекта, и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области финансов и экономического анализа, которые поставлены перед экспертом органом или лицом, имеющим право назначить судебную экспертизу, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу;

4. процессуальное действие, состоящее из проведения исследования кредитной и иной учетной документации, направленной на определение соблюдения основных принципов кредитования, и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области финансово-кредитной деятельности банков и которые поставлены перед экспертом органом или лицом, имеющим право назначить судебную экспертизу, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

18. Какие из представленных вопросов относятся к вопросам профилактического характера?

А. Кто из должностных лиц обязаны были обеспечить соблюдение правил бухгалтерского учета, нарушение которых способствовало образованию недостач?

Б. Какие недостатки в организации внутрихозяйственного контроля могли способствовать сокрытию присвоения наличных денег?

В. Какова фактическая первоначальная стоимость принтера HP1010?

Г. Подтверждается ли (не подтверждается) факт необоснованного завышения заработной платы слесарю Карпенко В.А.?

Д. В каком регистре следовало отразить операции по учету расчетов с поставщиками?

Отметить крестиком правильный ответ под соответствующими буквами (указать два правильных ответа).

А Б В Г Д

19. Распределите статьи согласно правоустанавливающим документам.

А. Федеральный конституционный закон Российской Федерации «О Конституционном Суде Российской Федерации»

Б. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР

В. Арбитражный процессуальный кодекс РФ

Г. Налоговый кодекс РФ.

1. Глава 16. Производство экспертизы. Статья 184. Порядок назначения экспертизы.

2. Глава 7. Общие правила рассмотрения дел в Конституционном Суде Российской Федерации. Статья 60. Порядок исследования вопросов.

3. Глава 14. Налоговый контроль. Статья 82. Формы проведения налогового контроля.

4. Глава 2. Состав арбитражного суда. Статья 14. Состав арбитражного суда.

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

Задание № 20. Установить соответствие:

Метод контроля Характеристика метода контроля

А. Обследование 1. Изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных

Б. Инвентаризация 2. Группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения

В. Документальная проверка 3. Установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия

Г. Обобщение результатов контроля 4. Проверка наличия имущества организации, ее финансовых обязательств на определенную дату и последующее сопоставление фактического их наличия с данными бухгалтерского учета

Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Кто такой специалист? Чем эксперт отличается от специалиста?

Представить развернутый ответ.

22. Должна ли быть у эксперта и экспертного учреждения лицензия на право проведения экспертизы? Представить развернутый ответ.

23. Арбитражный суд рассматривал иск учредителей ООО «Бизнес-консалтинг» к ее бывшему директору Семенову А.С. До данного иска бывший директор Семенов А.С. был признан судом виновным в хищении денежных средств путем мошенничества. Предметом иска стала возможная сумма дохода которую могло бы получить ООО «Бизнес-консалтинг» от использования похищенных денежных средств. Судебный эксперт рассчитал сумму дохода, которую организация могла бы получить от использования похищенных денежных средств (инвестиции в ценные бумаги, в средние по доходности бизнес-проекты, в драгоценные металлы и в недвижимость).

Как Вы считаете, в чью пользу будет вынесено решение судом после заключения судебной экономической экспертизы? Ответ обоснуйте.

24. Можно ли вызвать эксперта в суд для пояснения экспертных выводов? Представить развернутый ответ.

25. Возместят ли расходы на экспертизу (при рассмотрении дела в суде)? Представить развернутый ответ.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

5.4. Перечень видов оценочных средств

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине осуществляется по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль по дисциплине включает в себя оценку знаний на практических занятиях, а также оценку самостоятельной работы студентов.

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль предусматривает проведение следующих мероприятий:

- собеседование по темам и разделам дисциплины, выносимым на практические занятия;
- тестирование;
- подготовка рефератов, эссе, докладов по темам, выносимым на самостоятельное изучение;
- участие в дискуссии;
- участие в тренингах, моделирующих бизнес-ситуации.

Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы.

При проведении текущего контроля знаний теоретической части дисциплины в форме собеседования или письменно результат проставляется в ведомость в соответствии со следующей шкалой:

- результат, содержащий полный правильный ответ, полностью соответствующий требованиям критерия – 85 – 100 %;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – более 75 %) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия, – 75 – 84% от максимального количества баллов;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – до 75 %) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия – 60 - 74 % от максимального количества баллов;
- результат, содержащий неполный правильный ответ, содержащий значительные неточности, ошибки (степень полноты ответа – менее 60%) – до 60 % от максимального количества баллов;
- неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа, т.е. ответ, не соответствующий полностью требованиям критерия, – 0 % от максимального количества баллов.

Студентам, проявившим активность во время занятий, общий балл по текущему контролю может быть увеличен до 20 %.

Текущий контроль осуществляется в течение семестра по календарному графику учебного процесса. Результаты оценки успеваемости заносятся в рейтинговую ведомость и доводятся до сведения студентов.

Промежуточный контроль (зачет) предназначен для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Форма промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом.

Итоговая оценка определяется на основании суммы баллов, полученных при текущей аттестации, или по результатам промежуточной аттестации.

Экзамен является заключительным этапом процесса формирования компетенций студента при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний студентов по теории и применению полученных знаний, умений и навыков.

Экзамен проводится по расписанию, сформированному учебным отделом, в сроки, предусмотренные календарным графиком учебного процесса.

Расписание промежуточного контроля доводится до сведения студентов не менее чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия. В отдельных случаях при большом количестве групп у одного лектора или при большой численности группы с разрешения заведующего кафедрой допускается привлечение в помощь основному лектору преподавателя, проводившего практические занятия в группах.

Экзамен проводится только при предъявлении студентом зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой по изучаемой дисциплине (сведения фиксируются

допуском в электронной ведомости).

Студентам на экзамене предоставляется право выбрать один из билетов.

Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени студент должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

При оценке ответа студента на вопрос билета преподаватель руководствуется следующими критериями:

- полнота и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;
- языковое оформление ответа;
- владение навыками языкового анализа.

При проведении зачета отметка «зачет» ставится, если студент полно излагает изученный материал, обнаруживает понимание специфики вопроса, дает правильное определение основных понятий речевой коммуникации; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры, самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка; владеет навыками языкового анализа. Ответ не содержит фактические ошибки. Если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, т.е. обнаруживает понимание специфики вопроса, но при ответе не демонстрирует достаточной обоснованности суждений, и /или отчасти подменяет рассуждения пересказом текста, и /или допускает одну фактическую ошибку.

Оценка «незачет» ставится, если студент обнаруживает незнание большей части материала, неверно отвечает на вопрос, даёт ответ, который содержательно не соотносится с поставленной задачей, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно излагает материал.

В зачетную книжку зачисляются только положительные оценки.

Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдается не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки студента на экзамен в экзаменационной ведомости делается отметка «не явился».

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Преподавание дисциплины строится на сочетании проблемных лекций, практических занятий и различных форм самостоятельной работы студентов (подготовки рефератов, презентаций и др.). В течение преподавания дисциплины «Основы аудита» в качестве форм текущей аттестации студентов используются такие формы, как деловые игры и анализ кейсов, промежуточное и итоговое тестирование, решение практических задач, заслушивание и оценка доклада по теме реферата, собеседование при приеме результатов практических работ с оценкой и др. По итогам обучения проводится экзамен.

Оценка осуществляется по всем элементам фонда оценочных знаний по рейтинговой системе, переводя показатели различных форм контроля в баллы.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Рогуленко Т. М., Пономарева С. В., Бодяко А. В., Миرونенко В. М.	Аудит + eПриложение: Учебник	Москва: КноРус, 2020, URL: https://book.ru/book/936829
Л1.2	Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Рогуленко Т. М., Пономарева С. В., Бодяко А. В.	Бухгалтерский учет и аудит: Учебник	Москва: КноРус, 2020, URL: https://book.ru/book/934063
Л1.3	Суйц В. П.	Аудит: Учебник	Москва: КноРус, 2019, URL: https://book.ru/book/931369

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Малолетко А.Н., Хархардин А.С.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебно-методическое пособие	Москва: Палеотип, 2008, URL: https://book.ru/book/906313

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
--	---------------------	----------	-------------------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	Аверьянова Т.В.	Судебная экспертиза: Курс общей теории: Учебное пособие	Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2015, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=217527
ЛЗ.2	Моисеева Т.Ф., Майлис Н.П.	Судебная экспертиза. Введение в специальность: Учебное пособие	Москва: Российский государственный университет правосудия, 2017, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=335655
ЛЗ.3	Россинская Е.Р.	Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: монография Монография	Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2020, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=347476
6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы			
Э1	Эксперт. - Режим доступа: www.expert.ru		
Э2	Издательство «Бухгалтерский учет» . - Режим доступа: www.buhgalt.ru		
Э3	Издательский дом «Главбух» . - Режим доступа: www.glavbukh.ru		

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

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» реализация компетентностного подхода предусматривает использование в учебном процессе традиционных, активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной (самостоятельной) работой студентов. Практические занятия по дисциплине «Основы аудита» проводятся в стандартных аудиториях, аудиториях оснащенных мультимедийным оборудованием либо в компьютерном классе. Помимо традиционных форм проведения практических занятий может быть использован метод проблемного изложения материала, метод круглого стола (конференции), систематизации и обобщения изученного материала (составление опорных конспектов, схем) и т.п. Самостоятельная работа студентов подразумевает работу под руководством преподавателей (консультации при подготовке рефератов, индивидуальную работу и выполнении практических заданий и индивидуальную работу студента в компьютерном классе или библиотеке академии.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

В ходе самостоятельной работы студент закрепляет знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий. Темы для самостоятельного изучения соответствуют темам аудиторных занятий. В процессе индивидуальных консультаций преподаватель имеет возможность помочь студенту организовать самостоятельную работу и проконтролировать ее результаты.

Самостоятельная работа студентов может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений студентов.

Цель самостоятельной работы: формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и нестандартных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Организация самостоятельной работы: самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, научно-исследовательская работа, написание двух рефератов, работа над индивидуальным творческим заданием (создание презентаций, эссе и т.д.).

При изучении дисциплины «Основы аудита» обязательными являются следующие виды самостоятельной работы:

- разбор теоретического материала по учебникам, пособиям и конспектам лекций;
- самостоятельное изучение теоретического материала;
- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, выполнение контрольной работы;
- подготовка к устным опросам, к компьютерному тестированию;
- научно-исследовательская работа;
- работа над индивидуальным творческим заданием (создание презентаций, эссе и т.д.);
- подготовка к зачету;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Перечень вопросов для самостоятельной подготовки студентов:

1. Раскройте сущность государственного финансового контроля и его основные особенности.
2. Что представляет собой аудиторская деятельность (аудит) в России?
3. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности?
4. Дайте краткую характеристику инициативного аудита.
5. Как подразделяется аудит по объекту изучения?
6. Назовите основные правовые и законодательные документы по аудиторской деятельности.

7. Рассмотрите и прокомментируйте схему регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
8. Дайте краткую характеристику ФЗ «Об аудиторской деятельности».
9. Приведите федеральные законы, в которых предусмотрено проведение обязательного аудита.
10. Назовите основные критерии, предусмотренные в ФЗ «Об аудиторской деятельности», для включения организаций и индивидуальных предпринимателей для проведения обязательного аудита.
11. Приведите особенности проведения обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий.
12. Назовите ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.
13. Дайте определение сопутствующих аудиту услуг.
14. Приведите виды и характеристику сопутствующих аудиту видов услуг.
15. Какие профессиональные требования предъявляются к специалистам по оказанию услуг, сопутствующих аудиту?
16. Какие требования предъявляются к образованию аудитора при сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального аудитора?
17. Приведите краткую характеристику положения по аттестации аудиторов.
18. Как проводятся экзамены на аттестат профессионального аудитора?
19. Приведите основные критерии независимости аудитора или аудиторской организации.
20. Приведите перечень и характеристику основных этических норм аудиторской деятельности.
21. Какие нормативные документы регулируют вопросы лицензирования аудиторской деятельности в России?
22. Назовите основные требования, предъявляемые к соискателям получения лицензии на право осуществления аудиторской деятельности.
23. Приведите порядок выдачи лицензий на право заниматься аудиторской деятельностью.
24. Кто имеет право лишить аудиторскую организацию или индивидуального аудитора лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью?
25. Перечислите основные права аудиторов.
26. В чем состоят основные обязанности аудиторских организаций?
27. Какую ответственность может нести аудиторская организация за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
28. Каковы последствия аудиторской деятельности без лицензии?
29. Назовите права и обязанности экономического субъекта при проведении у него аудиторской проверки.
30. Что понимается под ответственностью экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита?
31. Приведите классификацию стандартов аудиторской деятельности.
32. Дайте общую характеристику международных стандартов аудита.
33. Приведите краткую характеристику российских правил (стандартов) аудиторской деятельности.
34. Приведите характеристику федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
35. Дайте определение и рассмотрите классификацию внутренних правил (стандартов) аудиторских организаций.
36. В чем состоит назначение письма-обязательства?
37. Охарактеризуйте понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта.
38. Назовите основные условия функционирования системы внутреннего контроля.
39. Приведите перечень элементов системы внутреннего контроля и их краткую характеристику.
40. Назовите основные методы оценки средств системы внутреннего контроля.
41. Приведите определение существенности, которая применяется в аудиторской деятельности.
42. Определите понятие аудиторского риска.
43. Что понимают под неотъемлемым риском?
44. Что означает риск контроля?
45. Что означает риск необнаружения?
46. Сформулируйте, что понимается под приемлемым аудиторским риском?
47. В соответствии с какими принципами должно проводиться планирование аудита?
48. В чем заключается принцип комплексности планирования?
49. Что понимают под принципом непрерывности планирования?
50. Раскройте сущность принципа оптимальности планирования.
51. Какие основные этапы выделяют при планировании аудита?
52. В чем состоит суть предварительного планирования аудита?
53. Раскройте сущность подготовки и составления общего плана аудита.
54. В чем смысл подготовки и составления программы аудита?
55. Приведите общий перечень планируемых видов работ аудиторской проверки.
56. Приведите основные положения, содержащиеся в федеральном правиле (стандарте) «Аудиторские доказательства».
57. Перечислите виды аудиторских доказательств.
58. Какие из аудиторских доказательств наиболее ценны для аудитора?
59. Назовите наиболее распространенные методы сбора аудиторских доказательств.
60. В каких случаях аудитор может использовать результаты внутреннего аудита?
61. Чем обеспечивается объективность внутреннего аудита?
62. Когда аудитор может использовать работу эксперта?
63. Какова структура заключения эксперта?
64. Укажите обязательные реквизиты рабочего документа аудитора.
65. В каких случаях применяется выборочный метод проверки?

66. Назовите цель выборочной проверки по существу.
67. В чем состоит задача выборочной проверки на соответствие?
68. Каковы основные действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности?
69. Какие виды искажений должен различить аудитор?
70. Какие документы должен составить аудитор на заключительной стадии проверки?
71. Каким лицам может быть передана письменная информация?
72. Назовите основные даты, имеющие значение для аудитора на заключительной стадии проверки.
73. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?
74. Дайте определение аудиторского заключения, приведите его структуру и содержание.
75. Какие виды аудиторских заключений вы знаете? Приведите их краткую характеристику.
76. Назовите основные различия аудиторских заключений.
77. Поясните, что представляет собой заведомо ложное аудиторское заключение.
78. Какие особенности связаны с датой подписания аудиторского заключения и отражением в нем событий, произошедших после составления и представления бухгалтерской отчетности?
79. Дайте определение аудиторского заключения по специальным аудиторским заданиям.
80. Назовите наиболее часто встречающиеся виды аудиторских заключений по специальным аудиторским заданиям.
81. Назовите основные подходы к созданию методик аудита.
82. Какие элементы должна включать в себя методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета?
83. Для каких целей используется перечень нормативных документов для проверки раздела учета?
84. Какие требования предъявляются к первичным документам при проверке разделов учета?
85. Как производится проверка регистров аналитического и синтетического учета?
86. Укажите назначение классификатора возможных нарушений по разделу (участку) бухгалтерского учета.
87. Какие правила (стандарты) посвящены вопросам компьютеризации аудиторской деятельности?
88. Назовите признаки среды компьютерной обработки данных.
89. Перечислите основные направления использования компьютеров при аудите.
90. Назовите основные принципы проведения аудита с применением компьютеров.