

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

« ____ »



Г.Ю. Нагорная

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебная экономическая экспертиза

Уровень образовательной программы _____ Специалитет _____

Специальность _____ 38.05.01 Экономическая безопасность _____

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности _____

Форма обучения _____ заочная _____

Срок освоения ОП _____ 5 лет 9 мес. _____

Институт _____ Экономики и управления _____

Кафедра разработчик РПД _____ Экономика и управление *f* _____

Выпускающая кафедра _____ Экономика и управление _____

Начальник
учебно-методического управления

Семенова Л.У.

Директор института

Канцеров Р.А.

Заведующий выпускающей кафедрой

Бежанов М.К.

г. Черкесск, 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели освоения дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
3. Планируемые результаты обучения по дисциплине	5
4. Структура и содержание дисциплины.....	6
4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы.....	6
4.2. Содержание учебной дисциплины	7
4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля.....	7
4.2.2. Лекционный курс.....	8
4.2.3. Лабораторный практикум.....	12
4.2.4. Практические занятия.....	12
4.3. Самостоятельная работа студента.....	16
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	18
6. Образовательные технологии.....	32
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	34
7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы.....	34
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	35
7.3. Информационные технологии.....	35
8. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины.....	36
8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий.....	36
8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся.....	36
8.3. Требования к специализированному оборудованию.....	36
9. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.....	36
Приложение 1. Фонд оценочных средств.....	37

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии, организации и производству судебной экономической экспертизы деятельности различных государственных органов, ведомственных учреждений и негосударственных организаций в зависимости от предмета и назначения экспертизы.

Основными задачами дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является:

- изучение сущности судебно-экспертной деятельности;
- усвоение основных объектов, правил и порядка производства судебной экономической экспертизы;
- ознакомление с субъектами, осуществляющими судебно-экспертную деятельность;
- определение условий и требований к подготовке экспертного заключения;
- изучение методов и специальных приемов судебной экономической экспертизы, приемов планирования и организации судебно-экспертной деятельности;
- овладение методикой судебно-экспертной деятельности.
- рассмотрение роли судебной экономической экспертизы в системе управления экономикой, ее задач в обеспечении сохранности имущества предприятий различных форм собственности, вытекающих из законодательных и нормативных актов Российской Федерации;
- изучение действующих инструктивных материалов в области судебно-экономической экспертизы;
- исследование проблем и перспектив дальнейшего развития судебно-экономической экспертизы;
- формирование у студентов навыков самостоятельного решения вопросов, связанных с назначением и производством судебно-экономической экспертизы.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебная дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к базовой части Блока 1 Дисциплины (модули), имеет тесную связь с другими дисциплинами.

2.2. В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

п/п	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
	Основы расследования экономических преступлений Гражданское право Уголовное право Уголовный процесс	Практика по получению первичных профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности Преддипломная практика

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Планируемые результаты освоения образовательной программы (ОП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по направлению подготовки (специальности) и формируются в соответствии с матрицей компетенций ОП

п/п	Номер/ индекс компетенции	Наименование компетенции (или ее части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:
	2	3	4
	ПК-37	способность использо- вать знания теоретиче- ских, методических, про- цессуальных и организа- ционных основ судебной экспертизы при произ- водстве судебных эконо- мических экспертиз и ис- следований	<p>Знать: теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экономической экспертизы, права, обязанности и ответственность экономических субъектов и экспертов в осуществлении экономических экспертиз. Шифр З (ПК-37) -2</p> <p>Уметь: комментировать и применять положения гражданского, административного законодательства, регулирующего основы осуществления судебной экономической экспертизы. Шифр: У (ПК-37) -2</p> <p>Владеть: навыками организации процесса экономической экспертизы в соответствии с требованиями процессуального законодательства. Шифр: В (ПК-37) -2</p>
	ПК-38	способность применять методики судебных эконо- мических экспертных исследований в профес- сиональной деятельности	<p>Знать: требования нормативных до- кументов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые проблемы деятельности организаций в отношении отдельных объектов экономической экспертизы. Шифр: З (ПК-38) -2</p> <p>Уметь: анализировать источники нор- мативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы Шифр: У (ПК-38) -2</p> <p>Владеть: приемами оперирования ре- зультатами судебно-бухгалтерской экспертизы в качестве источников доказательств в уголовном, гражданском, арбитражном и административном судопроизводстве Шифр: В (ПК-38) -2</p>

	ПК-40	<p>способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы</p>	<p>Знать: порядок проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности. Шифр: 3 (ПК-40) -2</p> <p>Уметь: анализировать материалы налоговых органов и аудита для выявления признаков экономических преступлений, отличать доброкачественные документы от недоброкачественных. Шифр: У (ПК-40) -2</p> <p>Владеть: навыками оценки риска и приемами оперирования результатами судебно-бухгалтерской экспертизы. Шифр: В (ПК-40) -2</p>
--	-------	--	--

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		№ 9
		часов
1	2	3
Аудиторные контактная работа (всего)	14	14
В том числе:		
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)	6	6
Лабораторные работы (ЛР)		
Внеаудиторная контактная работа	1	1
В том числе: индивидуальные и групповые консультации	1	1
Самостоятельная работа обучающегося (СРО)** (всего)	89	89
<i>Подготовка к занятиям (ПЗ)</i>	<i>24</i>	<i>24</i>
<i>Подготовка к текущему контролю (ПТК)</i>	<i>12</i>	<i>12</i>
<i>Изучение основной литературы</i>	<i>21</i>	<i>21</i>
<i>Изучение дополнительной литературы</i>	<i>20</i>	<i>20</i>
<i>Подготовка контрольной работы</i>	<i>12</i>	<i>12</i>
Промежуточная аттестация	зачет (З)	3(4)
	в том числе: прием зачета, час	0,3
	СРО, час.	3,7
ИТОГО: Общая трудоемкость	часов	108
	зач. ед.	3

4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости)
			Л	ЛР	ПЗ	СРС	всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	8	Раздел 1. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебной экономической экспертизы	4	-	3	18	54	входящий тестовый контроль, текущий тестовый контроль, тестовые задания, контрольные вопросы
2.	8	Раздел 2. Методика судебно - экономической экспертизы	4	-	3	16	54	текущий тестовый контроль, тестовые задания, ситуационные задачи, контрольные вопросы
3.	8	Контактная внеаудиторная работа	-	-	-	-	1	
		<i>В том числе: индивидуальные и групповые консультации</i>	-	-	-	-	1	
		<i>Промежуточная аттестация</i>				4	4	<i>Зачет</i>
		ИТОГО:	8		6	36	108	

4.2.2. Лекционный курс

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Наименование темы лекции	Содержание лекции	Всего часов
1	2	3	4	5
Семестр 9				
1	Раздел 1. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебной экономической экспертизы	Тема 1. Общие положения судебно-экономической экспертизы	Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы. Развитие судебной экономической экспертизы в Российской Федерации и зарубежных странах. Классификация судебной экономической экспертизы. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций. Понятие комплексной и комиссионной судебной экономической экспертизы и порядок их назначения.	--
		Тема 2. Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы.	Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы. Психологические и логические основы судебно-экспертной деятельности. Характеристика основных видов судебной экономической экспертизы. Система государственных и негосударственных судебно-экспертных учреждений в Российской Федерации. Государственная судебно-экспертная деятельность: принципы, основные понятия, субъекты государственной судебно-экспертной деятельности.	-
		Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономической экспертизы	Этапы становления судебно-бухгалтерской экспертизы. Специальные бухгалтерские знания и способы их применения в юридической практике. Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.	1
		Тема 4. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы	Предмет судебно-экономической экспертизы. Объекты судебно-экономической экспертизы. Бухгалтерские и аналитические процедуры. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы. Методика судебной экономической экспертизы. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Методы финансово-экономической экспертизы.	-

		Тема 5. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	Субъекты судебной экономической экспертизы. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. Основания назначения судебной экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру. Определение сроков назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.	1
		Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы. Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Особенности назначения, производства и оценки результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе. Назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе	1
		Тема 7. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы	Принципы экспертного исследования. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Особенности производства исследовательской стадии судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам. Комплексные судебные экспертизы назначаются с участием эксперта-бухгалтера	-
		Тема 8. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения эксперта.	1
		Тема 9. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации. Права, обязанности и ответственность руководителя организации. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	-
2	Раздел 2. Методика судебно - экономической экспертизы	Тема 10. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в	Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методиче-	-

		банках	ские приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций.	
		Тема 11. Экспертное исследование расчетных операций	Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций. Методика экспертного исследования расчетных операций. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Экспертное исследование расчетов по претензиям. Экспертное исследование операций расчетов с подотчетными лицами; экспертное исследование расчетов с учредителями. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.	1
		Тема 12. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методика экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Обобщение результатов экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по движению основных средств и нематериальных активов.	1
		Тема 13. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.	1
		Тема 14. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.	-

		Тема 15. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.	1
	Всего часов в семестре:			8
	ИТОГО часов:			8

4.2.3. Лабораторный практикум -не предусмотрен

4.2.4. Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Наименование темы практического занятия	Содержание практического занятия	Всего часов
1	2	3	4	5
Семестр 9				
1	Раздел 1. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебной экономической экспертизы	Тема 1. Общие положения судебно-экономической экспертизы	Развитие судебной экономической экспертизы в Российской Федерации. Развитие судебной экономической экспертизы в зарубежных странах. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.	-
		Тема 2. Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы	Процессуальные отношения по проведению судебной экспертизы. Правовая основа судебно-экономической экспертизы. Государственные судебно-экспертные учреждения и особенности их деятельности. Негосударственные экспертные организации и особенности их деятельности. Государственная судебно-экспертная деятельность: принципы, основные понятия, субъекты государственной судебно-экспертной деятельности.	-
		Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономической экспертизы	Вопросы, разрешаемые судебно-экономической экспертизой. Роль специальных знаний в судебно-экономической экспертизе. Основные различия между судебной ревизией, аудиторской проверкой и судебно-экономической экспертизой.	-

			Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.	
		Тема 4. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы	Специфика предмета судебно-экономической экспертизы. Задачи судебно-экономической экспертизы. Объекты исследования в рамках судебно-экономической экспертизы. Классифиция объектов судебной экономической экспертизы. Экспертная методика и ее отличие от метода. Общенаучные методы исследования судебной финансово - экономической экспертизы. Специфические методы исследования судебной финансово - экономической экспертизы. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы	-
		Тема 5. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	Субъектами судебно-экспертной деятельности. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. Правовое положение судебного эксперта. Обязанности и права судебного эксперта. Основания назначения судебной экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру. Определение сроков назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.	-
		Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе. Назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе.	-
		Тема 7. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы	Основные принципы судебно-бухгалтерской экспертизы. Оплата судебным экспертам по нормам процессуального законодательства. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера. Вопросы, разрешаемые судебно-бухгалтерской экспертизой. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы. по уголовным и гражданским делам. Комплексные судебные экспертизы назначаются с участием эксперта-бухгалтера.	-

		Тема 8. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза. Использование заключения эксперта-бухгалтера. Мероприятия судебно-экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности	-
		Тема 9. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	-
2	Раздел 2. Методика судебно - экономической экспертизы	Тема 10. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках	Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках.	1
		Тема 11. Экспертное исследование расчетных операций	Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Экспертное исследование расчетов по претензиям. Экспертное исследование операций расчетов с подотчетными лицами; экспертное исследование расчетов с учредителями. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.	1
		Тема 12. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методические приемы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.	1
		Тема 13. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.	1
		Тема 14. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	Задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате. Основ-	1

			ные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.	
		Тема 15. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Объекты экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Источники информации экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Процедуры экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.	1
	Всего часов в семестре:			6
	ИТОГО часов:			6

4.3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	№ п/п	Виды СРО	Всего часов
1	3	4	5	6
Семестр 9				
1.	Раздел 1. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебной экономической экспертизы	1.1	Подготовка к занятиям (ПЗ)	24
		1.2	Подготовка к текущему контролю (ПТК)	12
		1.3	Изучение основной литературы	21
		1.4	Изучение дополнительной литературы	20
		1.5	Подготовка контрольной работы	12
			Подготовка к занятиям (ПЗ)	24
2.	Раздел 2. Методика судебно - экономической экспертизы	2.1	Подготовка к занятиям (ПЗ)	24
		2.2	Подготовка к текущему контролю (ПТК)	12
		2.3	Изучение основной литературы	21
		2.4	Изучение дополнительной литературы	20
		2.5	Подготовка контрольной работы	12
		2.6	Подготовка к занятиям (ПЗ)	24
ИТОГО часов в семестре:				89

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям

Методические рекомендации по организации и проведению лекционных занятий являются неотъемлемой частью образовательного процесса в вузе и должны обеспечивать преподавание дисциплины в соответствии с ФГОС ВО и учебным планом.

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.

Подготовка к лекционному занятию включает выполнение всех видов заданий размещенных к каждой лекции, т.е. задания выполняются еще до лекционного занятия по соответствующей теме.

В ходе лекционных занятий вести конспектирование учебного материала.

Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой - в ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д.

При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых и дипломных работ.

Содержание лекций

Тема 1. Общие положения судебно-экономической экспертизы

Лекционное занятие 1.

Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы.

Развитие судебной экономической экспертизы в Российской Федерации и зарубежных странах.

Классификация судебной экономической экспертизы.

Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Понятие комплексной и комиссионной судебной экономической экспертизы и порядок их назначения.

Тема 2. Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы

Лекционное занятие 2.

Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы.

Психологические и логические основы судебно-экспертной деятельности.

Характеристика основных видов судебной экономической экспертизы.

Система государственных и негосударственных судебно-экспертных учреждений в Российской Федерации.

Государственная судебно-экспертная деятельность: принципы, основные понятия, субъекты государственной судебно-экспертной деятельности.

Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономической экспертизы

Лекционное занятие 3.

Этапы становления судебно-бухгалтерской экспертизы.

Специальные бухгалтерские знания и способы их применения в юридической практике.

Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности.

Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам.

Изъятие бухгалтерских документов.

Тема 4. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы

Лекционное занятие 4.

Предмет судебно-экономической экспертизы.

Объекты судебно-экономической экспертизы.

Бухгалтерские и аналитические процедуры.

Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Лекционное занятие 5.

Методика судебной экономической экспертизы.

Методы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Методы финансово-экономической экспертизы.

Тема 5. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы

Лекционное занятие 6.

Субъекты судебной экономической экспертизы.

Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.

Основания назначения судебной экономической экспертизы.

Лекционное занятие 7.

Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы.

Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру.

Определение сроков назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Лекционное занятие 8.

Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе.

Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.

Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Лекционное занятие 9.

Особенности назначения, производства и оценки результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.

Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе.

Назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе

Тема 7. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы

Принципы экспертного исследования.

Пределы компетенции эксперта-бухгалтера.

Особенности производства исследовательской стадии судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам.

Комплексные судебные экспертизы назначаются с участием эксперта-бухгалтера.

Тема 9. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Лекционное занятие 12.

Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации.

Права, обязанности и ответственность руководителя организации.

Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Тема 10. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках

Лекционное занятие 13.

Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций.

Тема 11. Экспертное исследование расчетных операций

Лекционное занятие 14.

Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций.

Методика экспертного исследования расчетных операций.

Экспертное исследование расчетов по финансово-кредитным операциям.

Тема 12. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Лекционное занятие 15.

Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

Методика экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

Обобщение результатов экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по движению основных средств и нематериальных активов.

Тема 13. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

Лекционное занятие 16.

Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами.

Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.

Тема 14. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты

Лекционное занятие 17.

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Тема 15. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Лекционное занятие 18.

Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.

5.2. Методические указания для подготовки обучающихся к лабораторным занятиям

Лабораторный практикум – учебным планом не предусмотрен.

5.3. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям

Целью практических занятий является углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельного изучения нормативных материалов и литературы. Обучающиеся должны знать теоретические, методические, процессуальные, организационные основы проведения экспертизы, права, обязанности и ответственность экономических субъектов и экспертов при осуществлении экономических экспертиз, уметь анализировать источники нормативно-правовой информации, комментировать и применять положения гражданского, административного законодательства, регулирующего процесс осуществления судебной экономической экспертизы.

По всем темам практических занятий дан перечень наиболее важных вопросов курса, а также указан список основной и дополнительной литературы, которую необходимо изучить при подготовке к занятию.

Начинать подготовку к практическим занятиям надо с уяснения содержания вопросов, стоящих в плане занятия. Целесообразно, прежде всего, обратиться к конспекту лекций и действующему законодательству, включая иные нормативные материалы, постановления Пленумов Верховного Суда СССР, РСФСР, Российской Федерации.

Следующим этапом подготовки является изучение соответствующих разделов в учебниках и учебных пособиях и только после этого, когда уже имеется необходимая теоретическая база для уяснения более сложного материала, необходимо приступить к изучению рекомендованной дополнительной литературы, содержащей информацию по проблемным вопросам темы. В случае затруднения можно и должно обратиться за помощью к преподавателю, который ведет практическое занятие или к дежурному преподавателю на кафедре, поэтому подготовку к практическим занятиям следует начинать заблаговременно.

Для более глубокого усвоения материала, а также для осуществления контроля со стороны преподавателя при подготовке к практическим занятиям обучающимся необходимо вести конспект в отдельной, специально для этого предназначенной тетради. Такой конспект может быть в форме письменного плана ответов по каждому вопросу темы, а в определенных случаях и кратким ответом, подкрепленным ссылками на соответствующие источники: нормативные материалы или литературу. Это поможет при выступлении на практическом занятии. В этой же тетради следует записывать неясные вопросы, требующие уточнения на занятии.

Чтобы облегчить подготовку к последующим практическим занятиям и экзаменам, рекомендуется в этой тетради отвести место для юридического словаря, куда в алфавитном порядке вписываются специальные правовые термины и пояснения к ним.

Если обучающийся не подготовился к практическому занятию или пропустил его по какой-то причине (в том числе и по болезни), он обязан во внеучебное время отчитаться по этой теме перед преподавателем, ведущим занятие.

При подготовке к практическому занятию в форме решения задач обучающиеся должны решить задачи, указанные в задании. При решении задач надо опираться на те знания, которые получены на лекциях, практических занятиях, в ходе самостоятельных занятий. Если обучающиеся обнаружат пробел в своих знаниях при решении конкретных задач, то они должны восполнить его путем повторного обращения к тексту закона, постановочному материалу, записям лекций, учебнику, дополнительной литературе.

К каждому занятию необходимо кратко письменно изложить решения задач (казусов) в своих отдельных тетрадах, предназначенных для работы на практических и практических занятиях. Во время подготовки к практическому занятию следует записывать решение задач в этих тетрадах; в кратких письменных решениях сделать необходимые ссылки на соответствующие статьи законодательства, теоретические положения и на судебную практику; четко формулировать ответы на поставленные в задаче вопросы.

Если обучающийся не справится самостоятельно с решением задачи, то он может обратиться за консультацией к преподавателю, который даст пояснение к условиям задачи, рекомендует дополнительную литературу, окажет методическую помощь, не давая до практического занятия ответов на поставленные вопросы, тем самым оставляя возможность для обучающегося самостоятельно решить задачу.

Обучающиеся, не подготовившиеся к практическому занятию (в том числе и по уважительным причинам), а так же отсутствовавшие на занятиях, отчитываются перед преподавателем о выполнении задания на индивидуальных занятиях.

В ходе практического занятия обучающийся зачитывает либо своими словами пересказывает содержание задачи, дает мотивирование и ее решение, т.е. излагает свой ответ на поставленные в задаче вопросы. Рекомендуется отдавать предпочтение пересказу содержания задачи, так как это помогает лучше овладеть разговорной речью, готовит обучающихся к умению докладывать конкретные дела, приучает обращать внимание на основные вопросы, опуская факты, не имеющие существенного значения.

От обучающихся требуется, чтобы они на основе подготовленных во время самостоятельной работы письменных решений давали развернутые ответы на поставленные в задаче вопросы, не ограничивались утверждением собственного мнения по задаче, а подкрепляли свои решения ссылками на соответствующие законодательные акты, судебную практику или учебную литературу и т.п.

После выступления обучающегося по конкретной задаче ему могут быть заданы вопросы как преподавателем, так и другими обучающимися. Затем могут высказать свое мнение по рассматриваемой задаче и предложенному решению, а так же его мотивированию (обоснованию) другие обучающиеся, т.е. организуется активное обсуждение, дискуссия. Итоги дискуссии подводит преподаватель. Он же дает оценку мнениям и их обоснованности, высказанным обучающимися по решению задачи.

План практических занятий

Тема 1. Общие положения судебно-экономической экспертизы

Практическое занятие 1.

Развитие судебной экономической экспертизы в Российской Федерации.

Развитие судебной экономической экспертизы в зарубежных странах.

Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово- хозяйственной деятельности организаций.

Тема 2. Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы

Практическое занятие 2.

Процессуальные отношения по проведению судебной экспертизы.

Правовая основа судебно-экономической экспертизы

Государственные судебно-экспертные учреждения и особенности их деятельности.

Негосударственные экспертные организации и особенности их деятельности.

Государственная судебно-экспертная деятельность: принципы, основные понятия, субъекты государственной судебно-экспертной деятельности.

Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономии-

ческой экспертизы

Практическое занятие 3.

Вопросы, разрешаемые судебно-экономической экспертизой.

Роль специальных знаний в судебно-экономической экспертизе.

Основные различия между судебной ревизией, аудиторской проверкой и судебно-экономической экспертизой.

Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам.

Изъятие бухгалтерских документов.

Тема 4. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы

Практическое занятие 4.

Специфика предмета судебно-экономической экспертизы.

Задачи судебно-экономической экспертизы.

Объекты исследования в рамках судебной экономической экспертизы.

Классификация объектов судебной экономической экспертизы.

Практическое занятие 5.

Экспертная методика и ее отличие от метода.

Общенаучные методы исследования судебной финансово - экономической экспертизы.

Специфические методы исследования судебной финансово - экономической экспертизы.

Методы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 5. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы

Практическое занятие 6.

Субъектами судебно-экспертной деятельности.

Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.

Правовое положение судебного эксперта.

Обязанности и права судебного эксперта

Практическое занятие 7.

Основания назначения судебной экономической экспертизы.

Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру.

Определение сроков назначения судебно-бухгалтерской экспертизы

Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Практическое занятие 8.

Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.

Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.

Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе.

Назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе.

Практическое занятие 9.

Особенности назначения, производства и оценки результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.

Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе.

Назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе

Тема 7. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы

Практическое занятие 10.

Основные принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Независимость судебного эксперта-бухгалтера.

Оплата судебным экспертам по нормам процессуального законодательства.

Вопросы, разрешаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.

Пределы компетенции эксперта-бухгалтера.

Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам.

Комплексные судебные экспертизы с участием эксперта-бухгалтера.

Тема 8. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы

Практическое занятие 11.

Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.

Использование заключения эксперта-бухгалтера.

Мероприятия судебно-экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

Тема 9. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Практическое занятие 12.

Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Тема 10. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках

Практическое занятие 13.

Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций.

Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.

Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках.

Тема 11. Экспертное исследование расчетных операций

Практическое занятие 14.

Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

Экспертное исследование расчетов по претензиям.

Экспертное исследование операций расчетов с подотчетными лицами; экспертное исследование расчетов с учредителями.

Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Тема 12. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Практическое занятие 15.

Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

Методические приемы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.

Тема 13. Экспертное исследование операций с материально-

производственными запасами

Практическое занятие 16.

Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

Источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.

Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами

Тема 14. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты

Практическое занятие 17.

Задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате.

Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате.

Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате.

Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения.

Тема 15. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Практическое занятие 18.

Объекты экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Источники информации экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Процедуры экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

5.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся способствует развитию умения активно и творчески мыслить. В ходе занятий обучающиеся вырабатывают навыки аргументации своей точки зрения и точного изложения своих мыслей перед аудиторией.

Освоение курса данной дисциплины предполагает знание различных взглядов и точек зрения по наиболее важным вопросам, умение критически осмыслить эти научные позиции и выработать свое мнение. Поэтому обучающийся не должен ограничиваться только изучением учебников, а должен ознакомиться с нормативными источниками и дополнительной литературой.

Порядок проведения самостоятельной подготовки включает ознакомление с поставленными вопросами, изучение литературы, рекомендованной к теме занятий, конспектов прослушанных лекций, законодательства. Предусмотренные задачи должны быть выполнены письменно, аргументированы ссылками на соответствующие статьи законодательства и теоретические положения курса.

Материалы самостоятельной работы должны представляться в виде конспектов, докладов, рефератов, материалов практических занятий и пр.

Результаты самостоятельного изучения литературы могут быть зафиксированы в следующих формах:

- в составлении плана изученного источника;
- в выписках концептуальных положений автора работы;
- в составлении тезисов, т.е. самостоятельное краткое изложение основных мыслей прочитанного источника;
- в составлении аннотации, т.е. краткой обобщающей характеристики прочитанной книги, брошюры, статьи;
- в написании конспекта, в котором отражаются собственные мысли, подтвержденные цитатами авторов, наиболее важными цифрами и фактами.

Самостоятельная работа с литературой должна научить обучающихся выделять и запоминать наиболее важные положения, выработать у них творческий подход к пониманию теоретических проблем и их практических следствий, критическое отношение к отдельным концепциям и выводам, основанное как на логическом анализе, так и на результатах практической деятельности.

По каждой теме, предназначенной для самостоятельной работы, имеется перечень необходимой литературы. Необходимо отметить, что указанным перечнем вся литература по той или иной теме, безусловно, не исчерпывается.

В процессе самостоятельной работы целесообразно также использовать и справочно-информационные базы Консультант Плюс, Гарант, Кодекс и другие. Использование этих систем позволяет достаточно оперативно отслеживать изменения законодательства, быть в курсе направлений судебной практики.

Для закрепления изученного материала предлагаются контрольные вопросы и практические задания. Их выполнение покажет обучающемуся степень усвоения отдельных тем и дисциплины в целом.

Специфика изучения курса обучающимися заключается в том, что при необходимости усвоения программы дисциплины в полном объеме и наличии общих требований к качеству и уровню знаний, некоторая часть работы по изучению дисциплины осуществляется в процессе самостоятельной работы. Эта ситуация предполагает наличие повышенных требований к организации и проведению самостоятельной работы. Поэтому самостоятельную работу рекомендуется осуществлять системно и планомерно.

Задания для самостоятельной работы

Тема 1. Общие положения судебно-экономической экспертизы

Практическое занятие 1.

1. Что такое судебная экономическая экспертиза?
2. Какова специфика судебной экономическая экспертиза?
3. В чем заключаются задачи судебной экономическая экспертиза?
4. Каковы отличительные признаки судебной экономическая экспертиза, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности?
5. Назовите основные исторические этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
6. Чем судебно-бухгалтерская экспертиза отличается от аудита и ревизии?

Тема 2. Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы

Практическое занятие 2.

1. Каковы концептуальные основы бухучета и отчетности?
2. Назовите уровни системы нормативного регулирования бухучета.
3. Какой принцип экспертной деятельности соблюдает эксперт-бухгалтер, руководствуясь при проведении экспертизы нормативными правовыми документами?
4. Перечислите организационные элементы бухучета.
5. Какие допущения и требования должны соблюдаться при формировании учетной политики организации?
6. Приведите правила организации бухучета.
7. Какие требования предъявляются к бухгалтерским документам при их оформлении и экспертизе?
8. Какова организационная основа экспертной деятельности?

Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономической экспертизы

Практическое занятие 3.

1. Назовите формы применения специальных знаний в судопроизводстве.
2. По каким основаниям классифицируются судебные экспертизы?
3. Перечислите права и обязанности эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. Назовите компетенции эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. Каковы особенности проведения изъятия документов в соответствии с нормами права?

Тема 4. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы

Практическое занятие 4.

1. Перечислите функции судебной экономической экспертизы.
2. Что является предметом исследования судебной экономической экспертизы?
3. Что представляют собой объекты экспертного исследования?
4. Перечислите основные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Как классифицируются объекты судебной экономической экспертизы?
6. Назовите направления проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Дайте определение процедурам судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Дайте определение информационного обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Назовите группы источников информации судебно-бухгалтерской экспертизы.

Практическое занятие 5.

1. Приведите классификацию экспертных задач.
2. По каким основаниям классифицируются судебные экспертизы?
3. Как можно охарактеризовать общенаучные методы экспертизы?
4. Какие методы судебно-бухгалтерской экспертизы используются?
5. Дайте характеристику общенаучным методам экспертизы.
6. Каковы особенности применения документальных методов в экспертном исследовании?

Тема 5. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы

Практическое занятие 6.

1. Понятие статуса судебного эксперта?
2. Перечислите основные обязанности судебного эксперта?
3. Каковы различия функций судебного эксперта и специалиста?
4. Обозначьте пределы компетенции судебного эксперта?
5. В чем проявляется независимость судебного эксперта?

Практическое занятие 7.

1. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела?
2. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по уголовным делам при рассмотрении дела в суде?
3. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по гражданским делам?
4. Какие вопросы не могут разрешаться в рамках судебной экономической экспертизы?
5. Назовите виды правовых вопросов оценки действий экономического субъекта и его должностных лиц?

Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Практическое занятие 8.

1. Каковы принципы планирования судебной экономической экспертизы?
2. Из каких разделов состоит план экспертного исследования?
3. Какие требования необходимо учитывать при планировании судебной экономической экспертизы?
4. Какие разделы содержит программа экспертного исследования?
5. Какие элементы включает стандарт проведения судебной экономической экспертизы?
6. Перечислите элементы, из которых состоит методика судебной экономической экспертизы.

Практическое занятие 9.

1. Что характеризует подложные документы?
2. Какие существуют приемы документального исследования?
3. В чем суть метода встречной проверки?
4. Как установить материальный и интеллектуальный подлог в документах?
5. В каких документах отражаются результаты инвентаризации?
6. Какую материальную ответственность несут работники, по вине которых допущены недостатки?

Тема 7. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы

Практическое занятие 10.

1. Назовите принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. В чем должна проявляться независимость судебного эксперта-бухгалтера?
3. Как осуществляется оплата судебным экспертам по нормам процессуального законодательства?
3. Каковы пределы компетенции эксперта-бухгалтера?
4. Какие вопросы разрешает судебно-бухгалтерская экспертиза?
5. Каковы особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам?
6. Какие комплексные судебные экспертизы назначаются с участием эксперта-бухгалтера?

Тема 8. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы

Практическое занятие 11.

1. Каково содержание заключения судебной экономической экспертизы?
2. В чем заключаются особенности оценки заключения эксперта-экономиста следователем, судом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?
3. Каковы процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-экономиста?
4. При каких условиях назначается дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза?
5. В чем состоит роль судебной экономической экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организации?

Тема 9. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Практическое занятие 12.

1. Какую ответственность несет руководитель организации в соответствии с законодательством в области бухучета?
2. Назовите права и обязанности главного бухгалтера организации.
3. Назовите обязанности кассира организации в соответствии с законодательством.
4. Что такое уголовное правонарушение?
5. Приведите виды уголовных правонарушений в сфере экономики и налогообложения.
6. Кто несет ответственность за уголовные экономические преступления?
7. За какие виды экономических и налоговых нарушений предусмотрена административная ответственность?
8. Чем уголовная ответственность отличается от административной?
9. Приведите понятие и виды налогового правонарушения.
10. Какая ответственность предусмотрена за налоговые правонарушения?

Тема 10. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках

Практическое занятие 13.

1. Назовите объекты экспертного исследования операций с денежными средствами.
2. Перечислите источники информации, которыми пользуется эксперт-экономист при проведении судебной экономической экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банках.
3. Перечислите наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
4. Какова последовательность проведения проверки кассовых операций?
5. Какова последовательность проведения проверки банковских операций?
6. В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?

Тема 11. Экспертное исследование расчетных операций

Практическое занятие 14.

1. Какие методические приемы используются при экспертном исследовании расчетных операций?
2. Какие нарушения наиболее часто встречаются при экспертном исследовании расчетов с подотчетными лицами?
3. Каков порядок проверки оформления расчетных документов?
4. Что может служить первичным документом, на основании которого списывается не реальная к взысканию дебиторская задолженность?
5. Чем определяется сумма претензии?

Тема 12. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Практическое занятие 15.

1. Каковы объекты экспертизы операций с основными средствами?
2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с основными средствами.
3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с основными средствами?
4. Опишите порядок проведения инвентаризации основных средств.
5. В чем заключается особенность установления факта наличия и оценки нематериальных активов на предприятии?

Тема 13. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

Практическое занятие 16.

1. Каковы объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами?
2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?
4. Какие расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций с материально-производственными запасами?
5. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?
6. Назовите основные документальные приемы проверки.
7. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи имущества?

Тема 14. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты

Практическое занятие 17.

1. Назовите объекты экспертизы операций по труду и заработной плате?
2. Каковы основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате?
3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду и заработной плате?
4. Каковы основные документальные приемы проверки?
5. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по труду и заработной плате.

6. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по труду и заработной плате?

7. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда?

8. Какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета сумм отпускных и пособия по временной нетрудоспособности?

9. Каковы основные документальные приемы проверки?

Тема 15. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

Практическое занятие 18.

1. Каковы объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

2. Какие основные источники информации используются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

4. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

5. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	№ се- мест- ра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Всего часов
1	2	3	4	
1	9	<i>Лекция. Тема 5. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы</i>	<i>Визуализация</i>	1
2	9	<i>Лекция Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы</i>	<i>Визуализация</i>	1
3	9	<i>Практическое занятие. Тема 10. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках</i>	<i>Анализ конкретных ситуаций</i>	1
4	9	<i>Практическое занятие. Тема 11. Экспертное исследование расчетных операций</i>	<i>Анализ конкретных ситуаций</i>	1
5	9	<i>Практическое занятие. Тема 12. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами</i>	<i>Анализ конкретных ситуаций</i>	1
		Итого:		5

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Список основной литературы

1. Джойс, Э. А. Судебная бухгалтерия : учебное наглядное пособие / Э. А. Джойс. — Омск : Омская академия МВД России, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-88651-764-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/119117.html>
2. Никитина, И. Э. Судебная экспертиза в международном измерении : учебное пособие / И. Э. Никитина, А. Г. Волеводз, В. А. Ализаде ; под редакцией А. Г. Волеводза. — Москва : Прометей, 2022. — 620 с. — ISBN 978-5-00172-260-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125633.html>
3. Андриюшечкина, И. Н. Судебная статистика : учебное пособие / И. Н. Андриюшечкина. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2022. — 291 с. — ISBN 978-5-93916-979-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122914.html>
4. Матюшкина, А. В. Практикум по дисциплине «Судебная экспертиза» : учебное пособие / А. В. Матюшкина. — Саранск : Средне-Волжский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России), 2020. — 59 с. — ISBN 978-5-6045294-2-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/101248.html>

Список дополнительной литературы

1. Моисеева, Т. Ф. Судебная автороведческая экспертиза : учебное пособие / Т. Ф. Моисеева, И. В. Огорелков. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2022. — 112 с. — ISBN 978-5-93916-936-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126128.html>
2. Баширзаде, Р. Р. Экономическая безопасность фирмы : учебное пособие / Р. Р. Баширзаде, А. П. Плотников. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2022. — 92 с. — ISBN 978-5-7433-3511-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/124347.html>
3. Экономическая безопасность государства: противодействие спектру угроз – от материально-вещественных до информационно-цифровых : монография / М.А. Гуреева [и др.]. — Москва : Дашков и К, 2022. — 478 с. — ISBN 978-5-394-04676-6. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/120802.html>
4. Лебедева Н.Е. Экономическая безопасность и бизнес-риски предприятий топливно-энергетического комплекса : учебное пособие / Лебедева Н.Е., Земсков В.В.. — Москва : Прометей, 2022. — 240 с. — ISBN 978-5-00172-259-5. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125647.html>
5. Кузнецова Е.И. Экономическая безопасность и конкурентоспособность. Формирование экономической стратегии государства : монография / Кузнецова Е.И.. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 304 с. — ISBN 978-5-238-03590-1. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123375.html>
4. Елкина О.С. Экономическая безопасность предприятия (организации) : учебник / Елкина О.С.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 313 с. — ISBN 978-5-4497-1417-6. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116247.html>

Периодические издания

1. Журнал «Теория и практика судебной экспертизы»
<https://rusexpert.ru/public/sborniki/TeorYPrakt2022.pdf>
2. Научно-практический журнал «Энциклопедия судебной экспертизы»
<http://www.proexpertizu.ru/archive>
3. Научно-практический журнал «Судебная экспертиза» <http://vamvd.ru/sudek/archive.php?language=ru>
4. Научно – практический журнал «Судебный эксперт» <http://sudexp.ru/>

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU- <https://elibrary.ru/>.
2. Официальный сайт Министерства финансов РФ- <http://www.minfin.ru/>.
3. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития) - <http://www.economy.gov.ru/>.
4. Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейство) - <http://www.roskazna.ru/>.
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ -<http://www.nalog.ru/>.
6. Официальный сайт Совета Безопасности Российской Федерации-<http://www.scrf.gov.ru/>.
7. Официальный сайт Главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции - https://мвд.рф/mvd/structure1/Glavnie_upravlenija/Glavnoe_upravlenie_jekonomicheskoy_bezo
8. Справочно-правовая система Консультант – плюс.- <http://www.consultant.ru/>

7.3. Информационные технологии

Лицензионное программное обеспечение	Реквизиты лицензий/ договоров
Microsoft Azure Dev Tools for Teaching 1. Windows 7, 8, 8.1, 10	Идентификатор подписчика: 1203743421 Срок действия: 30.06.2022 (продление подписки)
MS Office 2003, 2007, 2010, 2013	Сведения об Open Office: 63143487, 63321452, 64026734, 6416302, 64344172, 64394739, 64468661, 64489816, 64537893, 64563149, 64990070, 65615073 Лицензия бессрочная
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite	Лицензионный сертификат Серийный № 8DVG-V96F-H8S7-NRBC Срок действия: с 20.10.2022 до 22.10.2023
Консультант Плюс	Договор № 272-186/С-23-01 от 20.12.2022 г.
ЭБС IPRbooks	Лицензионный договор № 9368/22П от 01.07.2022г. Срок действия: с 01.07.2022 до 01.07.2023
Sumatra PDF	Бесплатное ПО
7-Zip	Бесплатное ПО

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа:

Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: переносной экран; ноутбук; проектор.

Специализированная мебель: доска ученическая; кафедра; стол преподавательский; стол-комплект школьной мебели; стулья от комплекта школьной мебели.

2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации:

Технические средства обучения, служащие для предоставления учебной информации большой аудитории: переносной экран, ноутбук, проектор.

Специализированная мебель: доска ученическая; кафедра; стол преподавательский; стол-комплект школьной мебели; стулья от комплекта школьной мебели.

3. Помещение для самостоятельной работы: Библиотечно-издательский центр (БИЦ)- Отдел обслуживания печатными изданиями; Информационно-библиографический отдел; Отдел обслуживания электронными изданиями: рабочие столы, стулья, персональные компьютеры с доступом в Интернет, принтер.

8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся

1. Оборудование рабочего места преподавателя на лекционных занятиях - ноутбук.

2. Оборудование рабочего места преподавателя на практических занятиях – ноутбук.

3. Оборудование рабочих мест обучающихся на практических занятиях: рабочие столы, стулья, персональные компьютеры с доступом в Интернет

8.3. Требования к специализированному оборудованию

Специализированное оборудование не требуется.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий

1. Лекционные занятия:

- комплект электронных презентаций/слайдов,
- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук, акустическая система, усилитель мощности микшер микрофон, микшер).
- специализированная мебель (стул, стул от комплекта школьной мебели, стол для президиума, стол лекционный, трибуна, экран, огнетушитель).

2. Практические занятия (семинарского типа):

- презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук),
- специализированная мебель (стенды осмотра места происшествия, стол-комплект школьной мебели, стулья от комплекта ученической мебели, стулья аудиторные, столы - парта двухместная, стол двухтумбовый, напорный рукав, оконечное устройство, доска ДИС, стенка для классной комнаты, стеллаж двухсторонний, шкаф книжный со стеклом, кондиционер, помпа дренажная).

8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся

1. Наличие компьютера на рабочем столе преподавателя.
2. Ноутбук, проектор и переносной экран для рабочих аудиторий

8.3. Требования к специализированному оборудованию – не требуется

9. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается (в случае необходимости) адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, в частности применяется индивидуальный подход к освоению дисциплины, индивидуальные задания: рефераты, письменные работы и, наоборот, только устные ответы и диалоги, индивидуальные консультации, использование диктофона и других записывающих средств для воспроизведения лекционного и семинарского материала.

В целях обеспечения обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья комплектуется фонд основной учебной литературой, адаптированной к ограничению электронных образовательных ресурсов, доступ к которым организован в БИЦ Академии. В библиотеке проводятся индивидуальные консультации для данной категории пользователей, оказывается помощь в регистрации и использовании сетевых и локальных электронных образовательных ресурсов, предоставляются места в читальном зале.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры УПД
«__» _____ 20__ г.,
протокол № ____

Зав. кафедрой _____ (подпись)
Чочуева Зульфия Азреталиевна

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ _____ Судебная экономическая экспертиза _____
(наименование дисциплины)

Уровень образовательной программы _____ специалитет _____
(бакалавриат, магистратура, специалитет)

Специальность _____ 38.05.01 Экономическая безопасность _____

Специализация _____ Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности _____

Форма обучения _____ заочная _____
(очная, заочная)

Институт (факультет) _____ юридический _____

Кафедра _____ Уголовно-правовых дисциплин _____

Разработчик(и):

_____ доцент _____
(занимаемая должность)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

г. Черкесск, 2019 г.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Судебная экономическая экспертиза (наименование дисциплины)

1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ПК-37	способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований
ПК-38	способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности
ПК-40	способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы

2. Этапы формирования компетенции в процессе освоения дисциплины

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися.

Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе.

Разделы (темы) дисциплины	Формируемые компетенции (коды)		
	ПК-37	ПК-38	ПК-40
Тема 1. Общие положения судебно-экономической экспертизы	+	+	+
Тема 2. Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы.	+	+	+
Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономической экспертизы	+	+	+
Тема 4. Предмет и метод судебно-экономической экспертизы	+	+	+
Тема 5. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы	+	+	+
Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	+	+	+
Тема 7. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы	+	+	+
Тема 8. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	+	+	+
Тема 9. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	+	+	+
Тема 10. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках	+	+	+
Тема 11. Экспертное исследование расчетных операций	+	+	+
Тема 12. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	+	+	+

Тема 13. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	+	+	+
Тема 14. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	+	+	+
Тема 15. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	+	+	+

3. Показатели, критерии и средства оценивания компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

ПК-37 - способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований

Компетенция (Код)	Содержание	Дисциплина (модуль) (в соответствии с учебным планом)	Планируемые результаты освоения ОП ВО	Критерии оценивания результатов обучения			
				неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
1	2	3	4	5	6	7	8
ПК-37	способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	Судебная экономическая экспертиза	<p>Знать: теоретические, методические, процессуальные, организационные основы судебной экономической экспертизы, права, обязанности и ответственность экономических субъектов и экспертов в осуществлении экономических экспертиз. Шифр З (ПК-37) -2</p>	не знает виды, организационно-правовые основы, стандарты судебной экономической экспертизы.	знает: в целом теоретические, методические виды, организационно - правовые основы, стандарты судебной экономической экспертизы.	знает: в основном теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экономической экспертизы.	свободно ориентируется в видах, организационно – правовых основах, стандартах судебной экономической экспертизы.
			<p>Уметь: комментировать и применять положения гражданского, административного законодательства, регулирующего основы осуществления судебной экономической экспертизы. Шифр: У (ПК-37) -2</p>	не умеет и не готов правильно использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве экономических экспертиз и исследований.	не оценивает роль и значение теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве экономических экспертиз и исследований.	не оценивает полностью значение теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве экономических экспертиз и исследований.	готов и умеет оценивать и использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве экономических экспертиз и исследований.
			<p>Владеть: навыками организации процесса экономической экспертизы в соответствии с требованиями процессуального законодательства. Шифр: В (ПК-37) -2</p>	не владеет приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы.	недостаточно не владеет приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы.	хорошо владеет приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы.	демонстрирует владение знаниями, в совершенстве владеет приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы.

ПК – 38 - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

Компетенция (Код)	Содержание	Дисциплина (модуль) (в соответствии с учебным планом)	Планируемые результаты освоения ОП ВО	Критерии оценивания результатов обучения			
				неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
1	2	3	4	5	6	7	8
ПК-38	способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	Судебная экономическая экспертиза	<p>Знать: требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые проблемы деятельности организаций в отношении отдельных объектов экономической экспертизы.</p> <p>Шифр: 3 (ПК-38) -2</p>	не умеет применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые проблемы деятельности организаций в судебных экономических экспертизах.	слабо знает виды, нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые проблемы деятельности организаций в судебных экономических экспертизах.	достаточно полно знает нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые проблемы деятельности организаций в судебных экономических экспертизах.	свободно ориентируется в нормативных документах, регламентирующих правовые, учетные и налоговые проблемы деятельности организаций в судебных экономических экспертизах.
			<p>Уметь: анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы.</p> <p>Шифр: У (ПК-38) -2</p>	не умеет анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы	слабо способен анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы.	умеет анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы.	умеет профессионально анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-экономической экспертизы.
			<p>Владеть: приемами оперирования результатами судебно-бухгалтерской экспертизы в качестве источников доказательств в уголовном, гражданском, арбитражном и административном судопроизводстве.</p> <p>Шифр: В (ПК-38) -2</p>	не владеет приемами оперирования результатами судебно-бухгалтерской экспертизы в качестве источников доказательств.	недостаточно владеет приемами оперирования результатами судебно-бухгалтерской экспертизы в качестве источников доказательств.	хорошо владеет приемами оперирования результатами судебно-бухгалтерской экспертизы в качестве источников доказательств.	демонстрирует владение знаниями и приемами оперирования результатами судебно-бухгалтерской экспертизы в качестве источников доказательств.

ПК – 40 - способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы

Компетенция (Код)	Содержание	Дисциплина (модуль) (в соответствии с учебным планом)	Планируемые результаты освоения ОП ВО	Критерии оценивания результатов обучения			
				неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
1	2	3	4	5	6	7	8
ПК-40	способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы	Судебная экономическая экспертиза	<p>Знать: порядок проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p> <p>Шифр: 3 (ПК-40) -2</p>	фрагментарное представление о порядке проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	неполное представление о порядке проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	сформированные, но содержащие отдельные пробелы о порядке проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	сформированные систематические представление о порядке проведения экономической экспертизы в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности
			<p>Уметь: анализировать материалы налоговых органов и аудита для выявления признаков экономических преступлений, отличать доброкачественные документы от недоброкачественных.</p> <p>Шифр: У (ПК-40) -2</p>	фрагментарное умение самостоятельно анализировать материалы налоговых органов и аудита для выявления признаков экономических преступлений, отличать доброкачественные документы от недоброкачественных.	несистематическое применение умений самостоятельно анализировать материалы налоговых органов и аудита для выявления признаков экономических преступлений, отличать доброкачественные документы от недоброкачественных.	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение анализировать материалы налоговых органов и аудита для выявления признаков экономических преступлений, отличать доброкачественные документы от недоброкачественных.	сформированное умение самостоятельно анализировать материалы налоговых органов и аудита для выявления признаков экономических преступлений, отличать доброкачественные документы от недоброкачественных.
			<p>Владеть: навыками оценки рисков и приемами оперирования результатами судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>Шифр: В (ПК-40) -2</p>	отсутствие навыков использования оценки рисков и приемов оперирования результатами	фрагментарное владение навыками использования оценки рисков и приемами оперирования	в целом успешное, но несистематическое владение навыками оценки рисков и приемами	успешное и систематическое владение навыками оценки рисков и приемами оперирования результатами

Компетенция (Код)	Содержание	Дисциплина (модуль) (в соответствии с учебным планом)	Планируемые результаты освоения ОП ВО	Критерии оценивания результатов обучения			
				неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
1	2	3	4	5	6	7	8
				судебно-бухгалтерской экспертизы.	результатами судебно-бухгалтерской экспертизы.	оперирования результатами судебно-бухгалтерской экспертизы.	судебно-бухгалтерской экспертизы.

4. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1.	Ситуационные задачи	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения ситуационных задач
2.	Устный опрос	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Комплект вопросов к устному опросу
3.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
4.	Реферат	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Темы рефератов
5.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

4. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра Уголовно-правовых дисциплин

Вопросы к зачету

по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

1. Понятие и сущность судебной экономической экспертизы.
2. Судебная и несудебная экономическая экспертиза.
3. Классификация судебной экономической экспертизы.
4. Судебная бухгалтерская экспертиза.
5. Судебная финансово-кредитная экспертиза.
6. Комплексная и комиссионная судебная экономическая экспертиза.
7. Аудит и судебная экономическая экспертиза.
8. Правовое регулирование производства судебных экспертиз
9. Понятие предмета исследования судебной экономической экспертизы.
10. Понятие объекта экспертизы судебной экономической экспертизы.
11. Документы, относимые к объекту экспертизы по уголовным и гражданским делам.
12. Порядок назначения судебной экономической экспертизы.
13. Постановление следователя по назначению судебной экономической экспертизы.
14. Определение суда по назначению судебной экономической экспертизы.
15. Назначение дополнительной или повторной экспертизы.
16. Комиссионная судебная экономическая экспертиза.
17. Правовой статус руководителя судебно-экспертного учреждения.
18. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
19. Определение правового статуса эксперта-экономиста.
20. Эксперт-экономист и его обязанности.
21. Права судебного эксперта-экономиста.
22. Действия, которые судебный эксперт-экономист не вправе совершать.
23. Юридическая ответственность эксперта-экономиста за дачу заведомо ложных заключений.
24. Правовые последствия неявки эксперта-экономиста в суд.
25. Экспертное заключение судебной экономической экспертизы.
26. Структура и содержание экспертного заключения судебной экономической экспертизы.
27. Выводы эксперта-экономиста и их виды.
28. Истинность заключения эксперта-экономиста.
29. Понятие метода исследования экспертом-экономистом.
30. Система методов экспертного исследования.
31. Специальные методы экспертного исследования.
32. Методика экспертного исследования.
33. Общие требования к методике исследования предмета судебной экономической экспертизы.
34. Права и обязанности эксперта и руководителя экспертного учреждения.
35. Порядок проведения повторной и дополнительной судебной экономической экспертизы.
36. Значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности.
37. Классификация бухгалтерских документов. Реквизиты бухгалтерских документов.
38. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующими и правоохранительных органов.

39. Преступления в сфере бухгалтерского учета.
40. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
41. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе.
42. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе.
43. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
44. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
45. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации.
46. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
47. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
48. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
49. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.

Критерии оценки

– **оценки «зачтено»** - заслуживает обучающийся, у которого обнаружено всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного и нормативного материала, умеющий свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной кафедрой.

– **оценка «не зачтено»** - выставляется обучающимся, у которых обнаружилось пробелы в знаниях основного учебного материала, допускающим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Такой оценки заслуживают ответы студентов, носящие несистематизированный, отрывочный, поверхностный характер, когда студент не понимает существа излагаемых им вопросов, что свидетельствует о том, что студент не может дальше продолжать обучение или приступать к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель
«___» _____ 201__ г.

Е.П.Олифиренко

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра Уголовно-правовых дисциплин

Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

по дисциплине

Судебная экономическая экспертиза

1. История развития судебной экономической экспертизы.
2. Основные задачи судебной экономической экспертизы.
3. Различия между судебной экономической экспертизой, ревизией и аудитом финансово-хозяйственной деятельности.
4. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью.
5. Предмет и метод судебной экономической экспертизы
6. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в РФ.
7. Взаимосвязь принципов государственной судебно-экспертной деятельности и бухгалтерского учета.
8. Кодекс административных правонарушений РФ как основа правового регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы
9. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта-экономиста.
10. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждений правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
11. Профилактическая работа эксперта-экономиста на исследуемом предприятии.
12. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы.
13. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебной экономической экспертизы.
14. Основания назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе.
15. Основания назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
16. Стандарт судебной экономической экспертизы.
17. Ограничения при организации и производстве судебной экспертизы.
18. Разработка плана проведения экспертных исследований.
19. Методологические принципы проведения судебной экономической экспертизы
20. Фиктивные и подложные документы как объекты судебной экономической экспертизы.
21. Понятие, значение, структура заключения судебной экономической экспертизы.
22. Особенности составления заключения судебной экономической экспертизы.
23. Методика составления заключения судебной экономической экспертизы следователем и судом.
24. Исследование заключения судебной экономической экспертизы следователем и судом.
25. Эксперт-экономист – о невозможности дать заключение.
26. Дополнительная и повторная экспертизы.
27. Признаки незаконной предпринимательской деятельности
28. Особенности наличного обращения в России.
29. Исследование операций по безналичному движению денежных средств.
30. Особенности выявления преступлений, связанных с невозвращением иностранной

валюты из-за границы.

31. Формы безналичных расчетов в России.
32. Заключение эксперта как вид доказательства
33. Судебная экспертиза в уголовном процессе по экономическим преступлениям
34. Судебная экспертиза в гражданском процессе по экономическим правонарушениям
35. Порядок проведения судебно-экономической экспертизы и роль участников процесса
36. Правовые особенности проведения судебно-экономической экспертизы
37. Практические примеры назначения, подготовки и проведения судебно-экономической экспертизы
38. Подлоги при начислении и уплате налогов
39. Меры предупреждения хищений с использованием подложных документов
40. Нарушения в учете хозяйственных операций
41. Нарушения в документальном оформлении хозяйственных операций
42. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы
43. Организация судебной инженерно-экономической экспертизы
44. Организация судебной финансово-кредитной экспертизы
45. Организация судебной финансово-аналитической экспертизы
46. Организация судебно-товароведческой экспертизы
47. Структура и технология экономических экспертиз
48. Оценка заключения эксперта
49. Исследование и содержание заключения эксперта
50. Структура экспертного заключения, порядок и сроки его оформления

Критерии оценки рефератов:

- полнота усвоения материала;
 - качество изложения материала;
 - правильность выполнения заданий;
 - аргументированность решений.
- **оценка «отлично»** выставляется обучающемуся, если выполнены все задания реферативной работы; работа выполнена в срок, оформление, структура и стиль работы образцовые; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы; правильные ответы на все вопросы при защите реферата.
- **оценка «хорошо»** выставляется обучающемуся, если выполнены все задания реферативной работы выполнены с незначительными замечаниями; работа выполнена в срок, в оформлении, структуре и стиле проекта нет грубых ошибок; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы; правильные ответы на все вопросы с помощью преподавателя при защите работы.
- **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если выполненные задания реферативной работы имеют значительные замечания; работа выполнена с нарушением графика, в оформлении, структуре и стиле работы есть недостатки; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения; ответы не на все вопросы при защите работы.
- **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если задания в реферативной работе выполнены не полностью или неправильно; отсутствуют или сделаны неправильные выводы и обобщения; оформление работы не соответствует требованиям; нет ответов на вопросы при защите работы.

Преподаватель

Е.П.Олифиренко

«__» _____ 201__ г.

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра Уголовно-правовых дисциплин

Комплект тестовых заданий для входящего тестового контроля

по дисциплине

Судебная экономическая экспертиза

1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим (ПК-37, ПК-38)?

- а) экспертиза продовольственных товаров
- б) планово-финансовая;**
- в) автороведческая;
- г) бухгалтерская;**
- д) компьютерно-технические.

2. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе (ПК-37, ПК-38)?

- а) экспертизы данных управленческого учета;
- б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;**
- в) экспертизы управленческих решений.

3. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе (ПК-37, ПК-38)?

- а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);
- в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.**

4. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-37, ПК-38)?

- а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
- б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;**
- в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.**

5. Эксперт имеет право (ПК-37, ПК-38):

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;**
- в) давать заведомо ложное заключение;
- г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

6. Общими объектами исследования эксперта являются (ПК-37, ПК-38):

- а) первичные и сводные бухгалтерские документы;**
- б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);**

г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

7. Бухгалтерский документ это (ПК-37, ПК-38):

а) любой материальный носитель данных об объектах учета;

б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;

в) нет понятия «бухгалтерский» документ;

г) **материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.**

8. Документы можно квалифицировать по признакам (ПК-37, ПК-38):

а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;

б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;

в) на распорядительные и оправдательные;

г) **по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.**

9. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если (ПК-37, ПК-38):

а) частное лицо;

б) **некомпетентен;**

в) **участвует в качестве специалиста;**

г) **если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.**

10. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии (ПК-37, ПК-38)?

а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;

б) органы государственной налоговой службы;

в) **все указанные органы.**

11. Когда проводится повторная документальная ревизия (ПК-37, ПК-38)?

а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;

б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;

в) **в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.**

12. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии (ПК-37, ПК-38)?

а) заключением;

б) постановлением;

в) описью;

г) **актом;**

д) сличительной ведомостью.

13. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта (ПК-37, ПК-38, ПК-40):

а) **да;**

б) **нет.**

14. В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт (ПК-37, ПК-38)?

- а) незамедлительно;**
- б) в течение 1 дня;
- в) в течение 5 дней;
- г) в течение 1 месяца.

15. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу (ПК-37, ПК-38)?

- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
- б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.**

16. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки (ПК-37, ПК-38)?

- а) да;**
- б) нет;
- в) только в случаях, если это указано в задании.

17. Что может являться основанием отвода эксперта по делу (ПК-37, ПК-38):

- а) обнаружение его некомпетентности;
- б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
- в) все перечисленные случаи;**
- г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

18. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам (ПК-37, ПК-38):

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.**

19. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы (ПК-37, ПК-38)?

- а) да;**
- б) нет.

20. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы (ПК-37, ПК-38)?

- а) да;**
- б) нет;
- в) по усмотрению органов предварительного расследования.

21. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления(ПК-37, ПК-38)?

- а) да;
- б) нет.**

22. Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста (ПК-37, ПК-38)?

- а) да;**
- б) нет.

23. Вправе ли специалист задавать вопросы участникам следственного действия (ПК-37, ПК-38)?

- а) да, по своему усмотрению;
- б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;**
- в) нет

24. Исследовательская часть заключения эксперта (ПК-37, ПК-38):

а) содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения

б) содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

25. Различают следующие основания для самоотвода эксперта (ПК-37, ПК-38):

- а) участие эксперта-бухгалтера в данном деле в ином качестве
- б) нахождение бухгалтера-эксперта в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, ответчика
- в) некомпетентность бухгалтера-эксперта
- г) Все ответы верны.**

Критерии оценки:

Оценка знаний и умений учащихся производится по пятибалльной системе.

Ставится отметка:

- «2» (неудовлетворительно) – за 0-59 % правильно выполненных заданий;
- «3» (удовлетворительно) - за 60%-69 % правильно выполненных заданий;
- «4» (хорошо) - за 70 – 85 % правильно выполненных заданий;
- «5» (отлично) - за 86 – 100 % выполненных заданий.

Преподаватель

« ___ » _____ 201__ г.

Е.П.Олифиренко

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра Уголовно-правовых дисциплин

Комплект тестовых заданий для тестового контроля

по дисциплине

Судебная экономическая экспертиза

1. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе (ПК-38, ПК-40)? _____

2. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе (ПК-38, ПК-40)? _____

3. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-38, ПК-40)?

- а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
- б) **выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;**
- в) **определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.**

4. Эксперт имеет право (ПК-38, ПК-40):

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) **отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;**
- в) давать заведомо ложное заключение;
- г) **знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.**

5. Общими объектами исследования эксперта являются (ПК-38, ПК-40)?: _____

6. Бухгалтерский документ это (ПК-38, ПК-40):

- а) любой материальный носитель данных об объектах учета;
- б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
- в) нет понятия «бухгалтерский» документ;
- г) **материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.**

7. Документы можно квалифицировать по признакам (ПК-38, ПК-40): _____

8. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если (ПК-38, ПК-40):

- а) частное лицо;
- б) **некомпетентен;**
- в) **участвует в качестве специалиста;**
- г) **если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.**

9. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии (ПК-38, ПК-40)? _____

10. Когда проводится повторная документальная ревизия (ПК-38, ПК-40)?

- а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
- б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
- в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

11. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии (ПК-38, ПК-40)? _____

12. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта (ПК-38, ПК-40)?

- а) да;
- б) нет.

13. В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт (ПК-38, ПК-40)? _____

14. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу (ПК-38, ПК-40)?

- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
- б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

15. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки (ПК-38, ПК-40)?

- а) да;
- б) нет;
- в) только в случаях, если это указано в задании.

16. Что может являться основанием отвода эксперта по делу (ПК-38, ПК-40)? _____

17. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам (ПК-38, ПК-40)?

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.

18. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы (ПК-38, ПК-40)?

- а) да;
- б) нет.

19. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы (ПК-38, ПК-40)?

- а) да;
- б) нет;

в) по усмотрению органов предварительного расследования.

20. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления (ПК-38, ПК-40)?

- а) да;
- б) нет.

21. Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста (ПК-38, ПК-40)?

- а) да;
- б) нет.

22. Вправе ли специалист задавать вопросы участникам следственного действия (ПК-38, ПК-40)?

- а) да, по своему усмотрению;
- б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;
- в) нет.

23. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза (ПК-38, ПК-40)? _____

24. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза (ПК-38, ПК-40)?

- а) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;
- б) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

25. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить (ПК-38, ПК-40): _____

26. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия (ПК-38, ПК-40)?

- а) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
- б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- в) Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

27. Предмет судебно-экономической экспертизы составляют явления, характеризующиеся следующими признаками (ПК-38, ПК-40):

- а) связанными с хозяйственной деятельностью
- б) находящие отражение в бухгалтерском учете
- в) определяется вопросами, поставленными следователем (судом)

28. Основными задачами судебно-экономической экспертизы являются (ПК-38, ПК-40)?

- а) проверка и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков, материальных ценностей, а также размера причиненного ущерба.
- б) проверка документальной обоснованности расходов товарно-материальных ценностей и денежных средств
- в) проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших отражение в данных бухгалтерского учета
- г) **Все ответы верны.**

29. Объектами исследования эксперта являются (ПК-38, ПК-40):

- а) первичные и сводные бухгалтерские документы
- б) материалы инвентаризаций
- в) оба ответа верны.**

30. Исследовательская часть заключения эксперта (ПК-38, ПК-40):

31. Различают следующие основания для самоотвода эксперта (ПК-38, ПК-40):

Критерии оценки:

Оценка знаний и умений учащихся производится по пятибалльной системе.

Ставится отметка:

- «2» (неудовлетворительно) – за 0-59 % правильно выполненных заданий;
- «3» (удовлетворительно) - за 60%-69 % правильно выполненных заданий;
- «4» (хорошо) - за 70 – 85 % правильно выполненных заданий;
- «5» (отлично) - за 86 – 100 % выполненных заданий.

Преподаватель

«___» _____ 201__ г.

Е.П.Олифиренко

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра Уголовно-правовых дисциплин

Вопросы для устного опроса

по дисциплине

Судебная экономическая экспертиза

1. В чем сущность понятия «экспертиза»?
2. Каковы отличия судебной и несудебной экспертизы?
3. Что является предметом и объектами судебной экспертизы?
4. Какие существуют государственные судебно-экспертные учреждения и каковы особенности их деятельности?
5. Какие существуют негосударственные экспертные организации каковы особенности их деятельности?
8. Что такое судебно-экономическая экспертиза?
9. Какие экспертные учреждения осуществляют судебно-экспертную деятельность в области экономики и финансов?
6. Каковы цель и задачи судебно-экономической экспертизы?
7. Что характеризует правовую основу судебно-экономической экспертизы?
8. Какова специфика предмета судебно-экономической экспертизы?
9. Какие вопросы разрешает судебно-экономическая экспертиза?
10. Что относится к объектам судебно-экономической экспертизы?
11. Что необходимо учитывать при осмотре и изучении содержания документов?
12. В чем состоит специфика экспертного заключения?
13. Какова роль специальных знаний в судебно-экономической экспертизе?
14. Каковы основные различия между судебной ревизией, аудиторской проверкой и судебно-экономической экспертизой?
15. Выделить основные принципы судебно-экономической экспертизы.
16. Как классифицируется класс (тип) судебно-экономических экспертиз?
17. Что такое судебно-бухгалтерская экспертиза и каков ее предмет?
18. Какие существуют основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
19. Что относится к объектам судебно-бухгалтерской экспертизы?
20. Какие вопросы разрешает судебно-бухгалтерская экспертиза?
21. Каковы цель и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы?
22. Что такое судебная финансово-экономическая экспертиза и каков ее предмет?
23. Какие существуют основания для назначения судебной финансово-экономической экспертизы?
24. Что относится к объектам судебной финансово-экономической экспертизы?
25. Какие вопросы разрешает судебная финансово-экономическая экспертиза?
26. Каковы цель и задачи судебной финансово-экономической экспертизы?
27. Что означает ущерб от финансовых махинаций и в чем его отличие от упущенной выгоды?
28. Что такое судебная налоговая экспертиза и какие вопросы она разрешает?
29. Каковы основные направления формулирования задач судебной налоговой экспертизы?
30. В чем необходимость проведения комплексной судебно-экономической экспертизы?
31. В каких случаях проводится комиссионная экспертиза?
32. Какие документы относятся к предмету судебно-экономической экспертизы?
33. Раскрыть сущность специального и юридического критерия при определении частного предмета судебно-экономической экспертизы?

34. Что означают фактические обстоятельства дела и их доказывание?
35. Каков предмет судебного доказывания в гражданском (арбитражном) процессе?
36. Что не относится к предмету судебно-экономической экспертизы по уголовным делам?
26. Охарактеризовать признак события преступления.
27. Какова конечная цель и предмет исследования предметов и документов в уголовном деле?
28. Охарактеризовать признак состава преступления и условие привлечения к уголовной ответственности.
29. В чем важность изучения иных материалов дела в судебно-экономической экспертизе?
30. Охарактеризовать систему методов судебно-экономической экспертизы.
31. Какие общенаучные методы исследования применяет судебная финансово-экономическая экспертиза?
32. В чем актуальность определения правового статуса эксперта? кто такой эксперт?
33. Что является правовым основанием для производства экспертизы?
34. В чем состоит объективность заключения эксперта по поставленным вопросам?
35. Охарактеризовать правовое положение судебного эксперта?
36. Кто является субъектами судебно-экспертной деятельности?
37. Каковы обязанности судебного эксперта?
38. Каковы права судебного эксперта?
39. Что не вправе делать судебный эксперт и судебно-экспертное учреждение?
40. В чем состоит ответственность эксперта?
41. В чем выражается ложность заключения судебного эксперта?
42. Каковы последствия неявки эксперта на судебное заседание?
43. В чем состоит компетенция эксперта?
44. Какие вопросы выходят за пределы компетенции эксперта?
45. Какие существуют основания для отвода эксперта?
46. Как происходит ознакомление эксперта с материалами дела?
47. Каковы правила для работы эксперта с показаниями свидетелей?
48. Как обеспечивается присутствие эксперта при судебных и следственных действиях?
49. Как различаются права и обязанности эксперта и специалиста?
50. Как организуется назначение судебно-экономической экспертизы?
51. Какие ошибки возникают при вынесении постановления о назначении судебно-экономической экспертизы?
52. При каких условиях эксперт вправе использовать материалы уголовного дела и какие задачи при этом решаются?
53. Какие есть основания для назначения судебно-экономической экспертизы?
54. Каковы составные части постановления о назначении судебно-экономической экспертизы и в чем их особенности?
55. Каковы особенности назначения судебно-экономической экспертизы судом?
56. Охарактеризовать содержание определения суда о назначении судебно-экономической экспертизы.
57. Каковы этапы исследований, проводимых в ходе экономических экспертиз?
58. Как осуществляется выдача задания эксперту?
59. Как организуется работа эксперта после получения постановления о назначении экспертизы?
60. В каких случаях назначается новая, дополнительная или повторная экспертиза?
61. Как проводится комиссия судебная экспертиза?
62. На каком основании проводится допрос эксперта?
63. Как взаимодействуют между собой участники судебного процесса?

64. Каковы обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при подготовке экспертизы?

65. Почему вывод эксперта проверяется на основе и в связи с другими доказательствами?

Критерии оценки:

– **оценка «отлично»** - глубокое и прочное усвоение программного материала - полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания, - свободно справляющиеся с поставленными задачами, знания материала, - правильно обоснованные принятые решения.

– **оценка «хорошо»** - знание программного материала - грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, - правильное применение теоретических знаний.

– **оценка «удовлетворительно»** - усвоение основного материала - при ответе допускаются неточности - при ответе недостаточно правильные формулировки - нарушение последовательности в изложении программного материала.

– **оценка «неудовлетворительно»** - не знание программного материала, - при ответе возникают ошибки.

Преподаватель
«___» _____ 201__ г.

Е.П.Олифиренко

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра Уголовно-правовых дисциплин

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине

Судебная экономическая экспертиза

Вариант № 1 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

На авторемонтном заводе «УАЗ-Сервис» обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец года в сумме 177 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей экспертизе установлено, что затраты на гарантийный ремонт автомобилей УАЗ в сумме 60 000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на автомобили, по которым был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев автомобилей, в графе «Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору 177 000 руб., в т.ч. НДС – 27 000 руб.».

1. Укажите возможные цели совершения такого правонарушения.
2. Какие бухгалтерские документы сокрыты от проверяющих?
3. Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины?
4. Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств?
5. Был ли кому то нанесен ущерб в результате совершенных операций и в каком размере?

Вариант № 2 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя в Турцию в сумме 9 500 руб. и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствуют приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках, отчет о командировке. Оправдательных документов не приложено.

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

Вариант № 3 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела №000003, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 198 УК РФ, в отношении ПБОЮЛ Кам И.В. по факту уклонения от уплаты налога на доходы с физического лица за 2007г., в особо крупном размере.

Следствием было установлено, что в период с января по декабрь 2007г. ПБОЮЛ Кам И.В. осуществлял предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе.

16.12.2007г. ПБОЮЛ Кам И.В. заключил с ООО «Ренесансавто» договор купли-продажи указанных АЗС на общую стоимость 15'500'000,00руб., в т.ч.:

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

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

кабре 2007г.

28.04.2008г. ПБОЮЛ Кам И.В. представил в Межрайонную ИФНС №21 по г. Санкт-Петербургу декларацию по НДФЛ за 2007г., в которой доход от продажи 2-х АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, не отразил, а доход от продажи АЗС – на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе, отразил в сумме 1 500 000,00руб.

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

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

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашли ли отражение в книге учета доходов и расходов ПБОЮЛ Кам И.В. за 2007г. доходы, полученные ПБОЮЛ Кам И.В. от реализации АЗС?

Если нет, то, как это повлияло на исчисление НДФЛ ПБОЮЛ Кам И.В. за 2007г., при условии, что ПБОЮЛ Кам И.В. получил доход от реализации АЗС как от продажи имущества в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности, и, согласно ст. 221 НК РФ, имеет право на профессиональный налоговый вычет в размере 20% от общей суммы полученных им доходов?

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

- договор купли-продажи №03231/01 от 16.12.2007г. на 3л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе к договору купли-продажи №03231/01 от 16.12.2007г. на 3л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе к договору купли-продажи №03231/01 от 16.12.2007г. на 3л.;
- платежное поручение №441 от 27.12.2007г. о перечислении ООО «Ренесансавто» на счет ПБОЮЛ Кам И.В. оплаты за АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, в сумме 5'000'000,00руб.;
- платежное поручение №443 от 27.12.2007г. о перечислении ООО «Ренесансавто» на счет ПБОЮЛ Кам И.В. оплаты за АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, в сумме 9'000'000,00руб.;
- налоговая декларация по НДФЛ ПБОЮЛ Кам И.В. за 2005г. на 10л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;
Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету
Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.
Акт приема-передачи;
Платежное поручение;
Книга начисления заработной платы;
подшивка «Авансовые отчеты»;
подшивка «Журналы-ордера»;
подшивка «Касса»;
Кассовая книга;
Главная книга;
Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию:

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

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

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

Вариант № 4 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела №000004, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ, по факту уклонения руководства ООО «Дельта» от уплаты единого социального налога за 2007г.

Предварительным следствием было установлено, что предприятие ООО «Дельта» в 2007г. осуществляло деятельность по строительству, капитальному ремонту и реконструкции объектов на территории Адмиралтейского района г. Санкт-Петербурга.

Руководство ООО «Дельта», начисляя в 2007г. заработную плату бригаде отделочников за выполненные работы, не произвело исчисления с начисленных выплат суммы ЕСН за 2007г. При этом, в бухгалтерском учете ООО «Дельта» отражено начисление заработной платы только бригадиру отделочников, Мышкину Ю.В.

В ходе предварительного следствия у директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю. была изъята записная книжка, в которой содержатся сведения о начислениях по заработной плате в 2007г. всем членам бригады отделочников: Иванову А.А., Парко В.В., Симкову Р.А., Ланич К.К., Аснову Е.В., Гагину А.А.

На допросах Иванов А.А., Парко В.В., Симков Р.А., Ланич К.К., Аснов Е.В., Гагин А.А. показали, что действительно в течение 2007г. в составе бригады отделочников, работали на объектах строительства ООО «Дельта», заработную плату получали у директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю.

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

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашла ли отражение в книге начисления заработной платы ООО «Дельта» за 2007г. информация «черновых записей» из записной книжки директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю. о заработной плате членам бригады отделочников: Иванову А.А., Парко В.В., Симкову Р.А. и др.? Если нет, то, как это повлияло на исчисление ООО «Дельта» единого социального налога (ЕСН)?

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

- Книга начисления заработной платы ООО «Дельта» за 2004-2006гг. на 320л.;
- Главная книга ООО «Дельта» за 2007 г. на 101л.;
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Дельта» №12125568 серия 25 от 19.07.2002 г. на 1л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;

Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету

Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.

Акт приема-передачи;

Платежное поручение;

Книга начисления заработной платы;

подшивка «Авансовые отчеты»;

подшивка «Журналы-ордера»;

подшивка «Касса»;

Кассовая книга;

Главная книга;

Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию:

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

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

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

Вариант № 5 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

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

Следствием установлено, что Волков Ю.Р., являясь директором МУП «Котельная п. ССО», самостоятельно приобретал различные товарно-материальные ценности за счет денежных средств, полученных подотчет. Но, не все приобретенные им в 2007г. году товарно-материальные ценности были оприходованы на складе МУП «Котельная п. ССО».

Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:

1. Какие товарно-материальные ценности были приобретены Волковым Ю.Р. за период с 01.01.2007г. по 31.12.2007г. (наименование, сумма) согласно данным бухгалтерского учета?

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

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

- подшивка «Авансовые отчеты за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 2007 г.» на 49л.;
- подшивка «Карточки складского учета за 2007г.» на 45л.;
- подшивка «Журналы-ордера за 1,2,3 квартал 2007г.» на 72л.;
- подшивка «Встречные проверки у поставщиков за 2007г.» на 220л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;

Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету

Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.

Акт приема-передачи;

Платежное поручение;

Книга начисления заработной платы;

подшивка «Авансовые отчеты»;

подшивка «Журналы-ордера»;

подшивка «Касса»;

Кассовая книга;

Главная книга;

Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию:

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

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

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

Вариант № 6 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела №00006, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 201 УК РФ, в отношении руководителей МОРП «Молдаванка Торгавиа».

В ходе предварительного следствия установлено, что в период 2007-2008 гг., исполняющий обязанности директора МОРП «Молдаванка Торгавиа» Болкин А.Г. и главный бухгалтер Николаев И.А. получили в подотчет 300'000,00руб. и 400'000,00руб. соответственно.

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

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

Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:

1. Какая сумма денежных средств была получена в подотчет Болкиным А.Г. и Николаевым И.А. по расходным кассовым ордерам из кассы МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 01 сентября 2007 г. по 31 мая 2008г.?

2. На какие цели, и в каких суммах отчитались Болкин А.Г. и Николаев И.А. по полученным в подотчет из кассы МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 01 сентября 2007 г. по 31 мая 2008г. денежным средствам?

3. Имеются ли расхождения между данными первичных документов, приложенных к авансовому отчету Болкина А.Г. б/н от 31.12.2007 г. и суммами, указанными к списанию в этом авансовом отчете по бухгалтерским проводкам? Если да, то в какой сумме и как это отражено в регистрах бухгалтерского учета?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного №00006:

– подшивка «Касса МОРП «Молдаванка Торгавиа» за сентябрь, октябрь, декабрь 2007 г.» на 3156л.;

– подшивка «Касса МОРП «Молдаванка Торгавиа» за январь, февраль, март, апрель 2008 г.» на 3281л.;

– подшивка «Авансовые отчеты МОРП «Молдаванка Торгавиа» за сентябрь, октябрь, декабрь 2007 г.» на 840л.;

– подшивка «Авансовые отчеты МОРП «Молдаванка Торгавиа» за январь, февраль, март, апрель 2008 г.» на 900л.;

– Кассовая книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 05.12.2007 г. по 17.02.2008г. на 84л.;

– Кассовая книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 18.02.2008 г. по 26.05.2008 г. на 76л.;

– Кассовая книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 27.05.2008 г. по 02.09.2008г. на 79л.;

– Главная книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за 2007 г. на 84л.;

– Ведомость и журнал ордер №1 по счету 50 «Касса» за период с 01.09.2007 г. по 31.05.2008 г. МОРП «Молдаванка Торгавиа» на 18л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;

Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету

Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.
Акт приема-передачи;
Платежное поручение;
Книга начисления заработной платы;
подшивка «Авансовые отчеты»;
подшивка «Журналы-ордера»;
подшивка «Касса»;
Кассовая книга;
Главная книга;
Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию:

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

Вариант № 7 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

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

Следствием было установлено, что в период с 28 мая по 30 июня 2007 года с расчетного счета ОАО «Плюс» в международном филиале ОАО «Банк», расположенного в Кипре, перечислены денежные средства в объеме 10 миллионов рублей на фирмы ООО «Один», ООО «Два», ООО «Три», которые зарегистрированы по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Ивановская, д. 231; расчетные счета которым открыты в банке ОАО «Салют банк». Указанные фирмы - ООО «Один», ООО «Два», ООО «Три» - зарегистрированы по утерянным паспортам гр. Иванова О.Н., Петрова К.М., Сидорова Н.Н., которые на допросах пояснили, что никакой финансово-хозяйственной деятельности в ООО «Один», в ООО «Два», в ООО «Три» не вели, руководителями фактически не являлись, а паспорта ими в разное время были утеряны, о чем имеются справки из ОВД по месту жительства каждого.

Следователем на разрешение эксперта поставлены следующие вопросы:

- 1) Перечислялись ли с расчетного счета ОАО «Плюс» в международном филиале ОАО «Банк», расположенного в Кипре, денежные средства в объеме 10 миллионов рублей на расчетные счета ООО «Один», ООО «Два», ООО «Три», в период с 28 мая по 30 июня 2007 года, открытые в банке ОАО «Салют банк»?
- 2) Зачислялись ли в период с 28 мая по 30 июня 2007 года указанные 10 миллионов на расчетные счета ООО «Один», ООО «Два», ООО «Три», открытые в банке ОАО «Салют банк»? Какова величина зачисленных сумм?

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

- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету №40701002003004005006 ОАО «Плюс» в международном филиале ОАО «Банк», расположенного в Кипре, за период с 01.05.2007г. по 29.06.2007г. на 120 л.;
- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету №40701300500600200701 ООО «Один» в банке ОАО «Салют банк», за период с 29.05.2007г. по 29.06.2007г. на 90л.;

– банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету №40701300500600200702 ООО «Два» в банке ОАО «Салют банк», за период с 29.05.2007г. по 30.06.2007г. на 87л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;

Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету

Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.

Акт приема-передачи;

Платежное поручение;

Книга начисления заработной платы;

подшивка «Авансовые отчеты»;

подшивка «Журналы-ордера»;

подшивка «Касса»;

Кассовая книга;

Главная книга;

Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию

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

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

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

Вариант № 8 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

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

Следствием было установлено, что в период с января 2004г. по март 2004г. включительно, главный бухгалтер ООО «Норма» Иванова В.Г. при начислении себе заработной платы, увеличила ее размер, в результате чего получила, за указанный срок сумму 253973,00руб., что значительно выше, чем положено ей по штатному расписанию.

Следователем на разрешение эксперта поставлены следующие вопросы:

1) Какова сумма фактически начисленной заработной платы главному бухгалтеру ООО «Норма» Ивановой В.Г. за период с 1 января 2004г. по 31 марта 2004г.?

2) Какова сумма заработной платы, фактически полученной главным бухгалтером ООО «Норма» Ивановой В.Г. из кассы ООО «Норма» за период с 1 января 2004г. по 31 марта 2004г.?

3) Какова разница между суммой заработной платы, подлежащей выплате при использовании в расчете оклада согласно штатному расписанию (служебных записок директора предприятия) главному бухгалтеру ООО «Норма» Ивановой В.Г., и суммой, фактически полученной Ивановой В.Г. заработной платы из кассы ООО «Норма» за период с 1 января 2004г. по 31 марта 2004г.?

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

- материалы документальной ревизии на 6 л.;
- главные книги ООО «Норма» за 2004-2005гг. на 135л.;
- первичные кассовые документы за 2004-2005гг. на 256л.;
- протокол допроса свидетеля Петрова Ю.Б. на 4л.;

– индивидуальные карточки учета начисленных выплат и иных вознаграждений Ивановой В.Г. за 2004г, за 2005г., на 3 л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;
Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету
Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.
Акт приема-передачи;
Платежное поручение;
Книга начисления заработной платы;
подшивка «Авансовые отчеты»;
подшивка «Журналы-ордера»;
подшивка «Касса»;
Кассовая книга;
Главная книга;
Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию:

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

Вариант № 9 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела №000003, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 198 УК РФ, в отношении ПБОЮЛ Кам И.В. по факту уклонения от уплаты налога на доходы с физического лица за 2007г., в особо крупном размере.

Следствием было установлено, что в период с января по декабрь 2007г. ПБОЮЛ Кам И.В. осуществлял предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе.

16.12.2007г. ПБОЮЛ Кам И.В. заключил с ООО «Ренесансавто» договор купли-продажи указанных АЗС на общую стоимость 15'500'000,00руб., в т.ч.:

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

Денежные средства по указанному договору купли-продажи поступили на расчетный счет ПБОЮЛ Кам И.В., в банке Красносельского ОСБ №2 платежными поручениями в декабре 2007г.

28.04.2008г. ПБОЮЛ Кам И.В. представил в Межрайонную ИФНС №21 по г. Санкт-Петербургу декларацию по НДФЛ за 2007г., в которой доход от продажи 2-х АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, не отразил, а доход от продажи АЗС – на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе, отразил в сумме 1'500'000,00руб.

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

При проведении встречных проверок генеральных подрядчиков строительства АЗС установлено, что какие-либо документы по строительству АЗС на АЗС: на 21км от г. Санкт-

Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе, у них отсутствуют.

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашли ли отражение в книге учета доходов и расходов ПБОЮЛ Кам И.В. за 2007г. доходы, полученные ПБОЮЛ Кам И.В. от реализации АЗС?

Если нет, то, как это повлияло на исчисление НДФЛ ПБОЮЛ Кам И.В. за 2007г., при условии, что ПБОЮЛ Кам И.В. получил доход от реализации АЗС как от продажи имущества в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности, и, согласно ст. 221 НК РФ, имеет право на профессиональный налоговый вычет в размере 20% от общей суммы полученных им доходов?

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

- договор купли-продажи №03231/01 от 16.12.2007г. на 3л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе к договору купли-продажи №03231/01 от 16.12.2007г. на 3л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе к договору купли-продажи №03231/01 от 16.12.2007г. на 3л.;
- платежное поручение №441 от 27.12.2007г. о перечислении ООО «Ренесансавто» на счет ПБОЮЛ Кам И.В. оплаты за АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, в сумме 5'000'000,00руб.;
- платежное поручение №443 от 27.12.2007г. о перечислении ООО «Ренесансавто» на счет ПБОЮЛ Кам И.В. оплаты за АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, в сумме 9'000'000,00руб.;
- налоговая декларация по НДФЛ ПБОЮЛ Кам И.В. за 2005г. на 10л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;

Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету

Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.

Акт приема-передачи;

Платежное поручение;

Книга начисления заработной платы;

подшивка «Авансовые отчеты»;

подшивка «Журналы-ордера»;

подшивка «Касса»;

Кассовая книга;

Главная книга;

Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию:

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

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

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

Вариант № 10 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела №000004, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ, по факту уклонения руководства ООО «Дельта» от уплаты единого социального налога за 2007г.

Предварительным следствием было установлено, что предприятие ООО «Дельта» в 2007г. осуществляло деятельность по строительству, капитальному ремонту и реконструкции объектов на территории Адмиралтейского района г. Санкт-Петербурга.

Руководство ООО «Дельта», начисляя в 2007г. заработную плату бригаде отделочников за выполненные работы, не произвело исчисления с начисленных выплат суммы ЕСН за 2007г. При этом, в бухгалтерском учете ООО «Дельта» отражено начисление заработной платы только бригадиру отделочников, Мышкину Ю.В.

В ходе предварительного следствия у директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю. была изъята записная книжка, в которой содержатся сведения о начислениях по заработной плате в 2007г. всем членам бригады отделочников: Иванову А.А., Парко В.В., Симкову Р.А., Ланич К.К., Аснову Е.В., Гагину А.А.

На допросах Иванов А.А., Парко В.В., Симков Р.А., Ланич К.К., Аснов Е.В., Гагин А.А. показали, что действительно в течение 2007г. в составе бригады отделочников, работали на объектах строительства ООО «Дельта», заработную плату получали у директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю.

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

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашла ли отражение в книге начисления заработной платы ООО «Дельта» за 2007г. информация «черновых записей» из записной книжки директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю. о заработной плате членам бригады отделочников: Иванову А.А., Парко В.В., Симкову Р.А. и др.? Если нет, то, как это повлияло на исчисление ООО «Дельта» единого социального налога (ЕСН) ?

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

- Книга начисления заработной платы ООО «Дельта» за 2004-2006гг. на 320л.;
- Главная книга ООО «Дельта» за 2007 г. на 101л.;
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Дельта» №12125568 серия 25 от 19.07.2002 г. на 1л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;
Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету
Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.
Акт приема-передачи;
Платежное поручение;
Книга начисления заработной платы;
подшивка «Авансовые отчеты»;
подшивка «Журналы-ордера»;
подшивка «Касса»;
Кассовая книга;
Главная книга;
Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию:

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

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

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

Вариант № 12 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

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

Следствием установлено, что Волков Ю.Р., являясь директором МУП «Котельная п. ССО», самостоятельно приобретал различные товарно-материальные ценности за счет денежных средств, полученных подотчет. Но, не все приобретенные им в 2007г. году товарно-материальные ценности были оприходованы на складе МУП «Котельная п. ССО».

Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:

3. Какие товарно-материальные ценности были приобретены Волковым Ю.Р. за период с 01.01.2007г. по 31.12.2007г. (наименование, сумма) согласно данным бухгалтерского учета?

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

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

- подшивка «Авансовые отчеты за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 2007 г.» на 49л.;
- подшивка «Карточки складского учета за 2007г.» на 45л.;
- подшивка «Журналы-ордера за 1,2,3 квартал 2007г.» на 72л.;
- подшивка «Встречные проверки у поставщиков за 2007г.» на 220л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;

Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету

Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.

Акт приема-передачи;

Платежное поручение;

Книга начисления заработной платы;

подшивка «Авансовые отчеты»;

подшивка «Журналы-ордера»;

подшивка «Касса»;

Кассовая книга;

Главная книга;

Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию:

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

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

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

Вариант № 13 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

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

В ходе предварительного следствия установлено, что в период 2007-2008 гг., исполняющий обязанности директора МОРП «Молдаванка Торгавиа» Болкин А.Г. и главный бухгалтер Николаев И.А. получили в подотчет 300'000,00руб. и 400'000,00руб. соответственно.

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

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

Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:

1. Какая сумма денежных средств была получена в подотчет Болкиным А.Г. и Николаевым И.А. по расходным кассовым ордерам из кассы МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 01 сентября 2007 г. по 31 мая 2008г.?

2. На какие цели, и в каких суммах отчитались Болкин А.Г. и Николаев И.А. по полученным в подотчет из кассы МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 01 сентября 2007 г. по 31 мая 2008г. денежным средствам?

3. Имеются ли расхождения между данными первичных документов, приложенных к авансовому отчету Болкина А.Г. б/н от 31.12.2007 г. и суммами, указанными к списанию в этом авансовом отчете по бухгалтерским проводкам? Если да, то в какой сумме и как это отражено в регистрах бухгалтерского учета?

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

– подшивка «Касса МОРП «Молдаванка Торгавиа» за сентябрь, октябрь, декабрь 2007 г.» на 315л.;

– подшивка «Касса МОРП «Молдаванка Торгавиа» за январь, февраль, март, апрель 2008 г.» на 3281л.;

– подшивка «Авансовые отчеты МОРП «Молдаванка Торгавиа» за сентябрь, октябрь, декабрь 2007 г.» на 840л.;

– подшивка «Авансовые отчеты МОРП «Молдаванка Торгавиа» за январь, февраль, март, апрель 2008 г.» на 900л.;

– Кассовая книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 05.12.2007 г. по 17.02.2008г. на 84л.;

– Кассовая книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 18.02.2008 г. по 26.05.2008 г. на 76л.;

– Кассовая книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за период с 27.05.2008 г. по 02.09.2008г. на 79л.;

– Главная книга МОРП «Молдаванка Торгавиа» за 2007 г. на 84л.;

– Ведомость и журнал ордер №1 по счету 50 «Касса» за период с 01.09.2007 г. по 31.05.2008 г. МОРП «Молдаванка Торгавиа» на 18л.

Документы, необходимые для подготовки ответов на задания:

Кассовая книга;

Банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету

Штатное расписание, служебные записки – приказы и начисления по зарплате.

Акт приема-передачи;

Платежное поручение;

Книга начисления заработной платы;

подшивка «Авансовые отчеты»;

подшивка «Журналы-ордера»;

подшивка «Касса»;

Кассовая книга;

Главная книга;

Журнал ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вопросы по заданию:

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

Вариант № 14 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Шатура», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?
2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Вариант № 15 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

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

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

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

Вариант № 16 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Вариант № 17 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ЗАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Писарюку по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб.

Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Вариант № 18 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Вариант № 19 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

Для проверки кассовой дисциплины была сформирована инвентаризационная комиссия в составе руководителя предприятия – Орлова С.С., главного бухгалтера – Серовой Н.Р., кассира – Кукушкиной О.И.

Результаты инвентаризации кассы оформлены актом.

С помощью инвентаризации кассы, проведенной 03 февраля текущего года, было выявлено следующее:

- остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 229 280 руб.;

- фактически в кассе на день проверки было в наличии: денег – 3 000 руб., денежных документов – на сумму 280 руб.;

- на выплату заработной платы работникам организации за январь текущего года в кассе было две ведомости: № 3 на общую сумму – 45 000 руб., по которой выплачено 43 750 руб., и № 4 на 188 000 руб., по которой выплачено 156 000 руб.

При этом на этих ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы.

На титульных листах ведомостей кассиром отсутствуют надписи о сумме выплаченных денежных средств и о депонированной сумме заработной платы.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку торгового агента Фетисова С.В. от 22 января текущего года в получении из кассы денежных средств на сумму 7 000 руб. на срок до 22 февраля текущего года.

Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Требуется выявить:

- 1) результат инвентаризации кассы;
- 2) нарушения норм ведения кассовых операций и сделать выводы;
- 3) какие бухгалтерские документы необходимы для проведения экспертизы экспертом-бухгалтером?

Вариант № 20 (ПК-37, ПК-38, ПК - 40):

При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа те-

кущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб.

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

Критерии оценки:

– **оценка «зачтено»** - правильное решение задачи, подробная аргументация своего решение, хорошее знание теоретических аспектов решения, ответы на дополнительные вопросы по теме задачи.

– **оценка «не зачтено»** - ннеправильное решение задачи, отсутствие необходимых знание теоретических аспектов решения задачи.

Критерии оценки устного опроса:

– **оценка «отлично»** - глубокое и прочное усвоение программного материала - полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания, - свободно справляющиеся с поставленными задачами, знания материала, - правильно обоснованные принятые решения.

– **оценка «хорошо»** - знание программного материала - грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, - правильное применение теоретических знаний.

– **оценка «удовлетворительно»** - усвоение основного материала - при ответе допускаются неточности - при ответе недостаточно правильные формулировки - нарушение последовательности в изложении программного материала.

– **оценка «неудовлетворительно»** - не знание программного материала, - при ответе возникают ошибки.

Преподаватель

«__» _____ 201__ г.

Е.П.Олифиренко

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенции

Текущий контроль представляет собой проверку усвоения учебного материала теоретического и практического характера, регулярно осуществляемую на протяжении семестра.

К достоинствам данного типа относится его систематичность, непосредственно коррелирующаяся с требованием постоянного и непрерывного мониторинга качества обучения, а также возможность оценки успеваемости обучающихся.

Основными формами текущего контроля по дисциплине являются устный опрос, тестовый контроль.

Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и завершает изучением дисциплины. Промежуточная аттестация помогает оценить формирование определенных компетенций.

Критерии оценки зачета:

– **оценки «зачтено»** - заслуживает обучающийся, у которого обнаружено всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного и нормативного материала, умеющий свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной кафедрой.

– **оценка «не зачтено»** - выставляется обучающимся, у которых обнаружилось пробелы в знаниях основного учебного материала, допускающим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Такой оценки заслуживают ответы студентов, носящие несистематизированный, отрывочный, поверхностный характер, когда студент не понимает существа излагаемых им вопросов, что свидетельствует о том, что студент не может дальше продолжать обучение или приступать к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Критерии оценки контрольной работы:

– **оценка «зачтено»** - правильное решение задачи, подробная аргументация своего решения, хорошее знание теоретических аспектов решения, ответы на дополнительные вопросы по теме задачи.

– **оценка «не зачтено»** - неправильное решение задачи, отсутствие необходимых знание теоретических аспектов решения задачи.

Критерии оценки тестового контроля:

Оценка знаний и умений учащихся производится по пятибалльной системе.

Ставится отметка:

- «2» (неудовлетворительно) – за 0-59 % правильно выполненных заданий;
- «3» (удовлетворительно) - за 60%-69 % правильно выполненных заданий;
- «4» (хорошо) - за 70 – 85 % правильно выполненных заданий;
- «5» (отлично) - за 86 – 100 % выполненных заданий.

Критерии оценки рефератов:

- полнота усвоения материала;
- качество изложения материала;
- правильность выполнения заданий;
- аргументированность решений.

– **оценка «отлично»** выставляется обучающемуся, если выполнены все задания реферативной работы; работа выполнена в срок, оформление, структура и стиль работы образцовые; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы; правильные ответы на все вопросы при защите реферата.

– **оценка «хорошо»** выставляется обучающемуся, если выполнены все задания реферативной работы выполнены с незначительными замечаниями; работа выполнена в срок, в оформлении, структуре и стиле проекта нет грубых ошибок; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы; правильные ответы на все вопросы с помощью преподавателя при защите работы.

– **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если выполненные задания реферативной работы имеют значительные замечания; работа выполнена с нарушением графика, в оформлении, структуре и стиле работы есть недостатки; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения; ответы не на все вопросы при защите работы.

– **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если задания в реферативной работе выполнены не полностью или неправильно; отсутствуют или сделаны неправильные выводы и обобщения; оформление работы не соответствует требованиям; нет ответов на вопросы при защите работы.

