

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

**ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный
университет имени императора Петра I»**

Экономический факультет

Кафедра уголовного права и уголовного процесса

Методические указания
по изучению дисциплины и самостоятельной работе
по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»
для обучающихся очного и заочного отделения экономического
факультета ВГАУ по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Воронеж 2017

Рецензент:

Д.Г. Ремизов – кандидат экономических наук, доцент кафедры конституционного и административного права ВГАУ

Хузина Н.А.

Методические указания по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» для обучающихся очного и заочного отделения экономического факультета ВГАУ по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»/Н.А. Хузина – Воронеж: ФГБОУ ВО ВГАУ, 2017. – 28с.

Методические рекомендации по изучению учебного курса для обучающихся очной и заочной формы обучения составлены в соответствии с программой курса «Судебная экономическая экспертиза», изучаемого на экономическом факультете ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I».

Методические рекомендации предназначены для организации работы на практических занятиях по курсу «Судебная экономическая экспертиза», а также для самостоятельной внеаудиторной работы обучающихся.

Методические указания по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» для обучающихся очного и заочного отделения экономического факультета ВГАУ по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» рассмотрено и рекомендовано к изданию:

- на заседании кафедры уголовного права и уголовного процесса (протокол №8 от 13 апреля 2017г.);
- на заседании методической комиссии гуманитарно-правового факультета (протокол № 8 от 19.04.2017г.)
- на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол №3 от 16 мая 2017г.)

©Хузина Н.А., составление, 2017.

© Оформление. ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017.

Оглавление

1. Общие положения по изучению дисциплины.....	4
2. Содержание учебной дисциплины	6
3. Методические рекомендации по проведению практических занятий.....	9
4. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся	14
5. Виды контроля.....	19
6. Рекомендуемая литература.....	22
7. Тесты	22
8. Приложение	28

1. Общие положения по изучению дисциплины

Цель дисциплины – вооружить студентов знаниями правовых основ бухгалтерского учета и умениями использовать полученные знания при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью, финансовыми и хозяйственными спорами и нарушениями; выработать у обучаемых навыки анализа бухгалтерских документов, организации документальной ревизии и аудита, использования познаний специалиста-бухгалтера, назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов для установления истины по конкретному делу; ознакомить студентов с практическими возможностями применения данных правовой бухгалтерии на следствии и в судах: с понятийным аппаратом, терминологией, предметом и методом бухгалтерского учета, особенностями учета в различных сферах многообразной современной хозяйственной деятельности, основами документальной ревизии, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задача дисциплины: обучение студентов экономических специальностей порядку и особенностям выполнения судебно-бухгалтерских экспертиз.

Предметом дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» Б1.Б.23 является изучение теории и практики судебной экономической экспертизы в Российской Федерации.

Место дисциплины в профессиональной подготовке выпускников. Дисциплина (Б1.Б.23) относится к базовой части Блока Б1 учебного плана для студентов 5 курса очной и заочной форм обучения по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Дисциплина (Б1.Б.23) тесно связана со смежными юридическими дисциплинами: «Основы уголовного права», «Уголовное право: преступления в сфере экономики», «Уголовное право», «Уголовный процесс», «Выявление экономических преступлений», «Финансовые расследования».

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-37	Способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	знать: основы назначения и производства экспертизы, права обвиняемого при назначении и производстве судебно-экономической экспертизы уметь: использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований иметь навыки: выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности
ПК-38	Способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	знать: права и обязанности эксперта; методы оценки уровня рисков и угроз экономической безопасности уметь: выявлять признаки угроз экономической безопасности на основе анализа статистических и учётных данных иметь навыки: по составлению постановления о назначении экспертизы; экспертного заключения.

ПК-39	Способность осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	<p>знать: понятие, сущность и содержание заключение эксперта-экономиста, правила и порядок его оценки; организационно-правовые основы финансового контроля, ревизий и инвентаризаций, возможности документальных ревизий, организуемых по инициативе правоохранительных органов</p> <p>уметь: определять основания для назначения и производства экспертизы на различных стадиях процесса; осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности; исследовать документацию, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации</p> <p>иметь навыки: составления акта документальной ревизии; владеть правилами и методикой анализа учетно-отчетной документации, проверки достоверности содержащейся в ней информации с целью контроля за соблюдением законодательства, утвержденных норм, нормативов и смет</p>
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	<p>знать: правовую природу судебно-экономической экспертизы, основные понятия дисциплины, экономические риски, природу и сущность угроз экономической безопасности</p> <p>уметь: 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>иметь навыки: составления постановления о назначении экспертизы; выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности</p>

2.Содержание дисциплины

2.1.Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план)

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	СЗ	ПЗ	ЛР	СР
очная форма обучения						
1	Раздел I. Теоретические основы судебной экономической экспертизы	14	-	22	-	21
2	Раздел II. Производство отдельных видов экономических экспертиз	16	-	22	-	22
Всего		30		44		43
заочная форма обучения						
1	Раздел I. Теоретические основы судебной экономической экспертизы	3	-	5	-	50
2	Раздел II. Производство отдельных видов экономических экспертиз	3	-	5	-	51
Всего		6		10		101

2.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Раздел I. Теоретические основы судебной экономической экспертизы

Тема 1. Предмет, метод и социальная ценность правовой (судебной) бухгалтерии. Правовые основы (источники) судебной бухгалтерии.

Судебная бухгалтерия: предмет и метод учебной дисциплины. Судебная бухгалтерия - как специальная юридическая дисциплина. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина. Методы бухучета. Общенаучные, межотраслевые и специальные (правовые и прикладные) методы бухучета. Методология бухучета. Бухгалтерский баланс. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись. Обобщение данных бухгалтерского учета. Документация. Инвентаризация. Калькуляция. Оценка. Отчетность.

Юридическая составляющая правовой бухгалтерии. Процессуальная форма. Процессуальные правоотношения. Процессуальные гарантии. Доказательства в процессе. Юридический факт. Правопорядок.

Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии. Правовая бухгалтерия и аудит как прикладная дисциплина. Связь правовой бухгалтерии с отраслями права. Процессуально-правовое взаимодействие правовой бухгалтерии с отраслями права. Взаимодействие правовой бухгалтерии с экономическими знаниями.

Значение правовой (судебной) бухгалтерии. Функции правовой бухгалтерии. Криминалистическая (поисковая) функция. Процессуальная (доказательная) функция. Криминологическая функция (прогностическая). Уголовно-правовая функция. Организационно-управленческая функция.

Общие положения о правовом регулировании бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии. Нормативная база правовой бухгалтерии. Основные цели законодательства о бухгалтерском учете. Акты федеральных органов в области бухучета. Действие ФЗ «О бухучете». Регулирование бухгалтерского учета в РФ.

Источники правовой бухгалтерии. Классификация источников правовой бухгалтерии. Первый уровень нормативных источников. Второй уровень нормативных источников. Третий уровень нормативных источников. Источники международного характера. Международные договоры. Рекомендации международных организаций.

Источники консультативного свойства. Решение, постановление и определение Конституционного суда РФ.

Тема 2. Система и организация бухгалтерского учета в РФ. Основы бухгалтерского учета

Понятие и виды учета на предприятиях. Учет и контроль. Статистический учет (статистика). Оперативный (оперативно-технический) учет. Бухгалтерский учет. Функции бухгалтерского учета в системе управления. Контрольная функция. Информационная функция. Учет как метод контроля за обеспечением сохранности собственности. Значение учета в работе органов МВД, прокуратуры и суда. Измерители, применяемые в учете. Функция обеспечения сохранности собственности. Функция обратной связи. Аналитическая функция. Объект бухгалтерского учета. Задачи бухгалтерского учета. Требования по ведению бухгалтерского учета. Учетная политика организации.

Организация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Собственно бухгалтерский и управленческий учет. Способы осуществления учета на предприятиях. Права и обязанности главного бухгалтера. Внешний вид и порядок заполнения учетных регистров, применяемых в бухгалтерском учете. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Организация контрольной службы государства в области реализации учетной политики и организации бухгалтерского учета.

Предмет и метод бухгалтерского учета. Общие принципы построения бухгалтерского учета. Стадии учетного процесса. Ответственность руководителя за организацию бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике. Документы бухгалтерского баланса. Типы хозяйственных операций, определенным образом влияющие на бухгалтерский баланс.

Счета бухгалтерского учета: понятие и виды. Дебет и кредит. Сальдо. Активные и пассивные счета. Правила сальдо в активных и пассивных счетах и доказательственное значение этого правила при расследовании и рассмотрении уголовных дел. Активные и пассивные счета. Активно-пассивные счета. План счетов бухгалтерского учета. Классификация счетов по экономическому содержанию.

Обобщение данных бухгалтерского учета. Двойная запись. Синтетический и аналитический учет. Оборотная ведомость. Значение аналитического учета для аудита, ревизии, бухгалтерской экспертизы и расследования экономических преступлений.

Тема 3. Документация финансово-хозяйственных операций и отчетность: их значение и процессуальные возможности использования в правоприменительной практике

Документы в бухучете: их виды и значение. Документация. Документ. Реквизиты документа. Юридическое значение документов.

Классификация бухгалтерских документов по различным основаниям: по назначению, по месту возникновения, по объему содержания, по способу использования, по качеству.

Первичные учетные документы. Требования к составлению первичных документов. Сводные учетные документы. Методы исправления ошибок в учетных документах. Значение документов хронологических и систематических записей при расследовании и разрешении уголовных дел. Регистры бухгалтерского учета. Классификация регистров бухгалтерского учета. Документы бухгалтерской отчетности.

Форма и этапы учетной работы. Основные этапы учетной работы. Документооборот.

Значение бухгалтерских документов по уголовным делам. Бухгалтерский документ как важный источник получения доказательств.

Тема 4. Правовые формы применения бухгалтерских познаний в юриспруденции.

Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике. Легитимные способы (формы) применения специальных бухгалтерских познаний в юриспруденции.

Использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем.

Приемы анализа бухгалтерских документов при производстве непроцессуальных и процессуальных действий.

Инвентаризация как универсальный метод применения бухгалтерского учета. Инвентаризация. Порядок проведения инвентаризации. Основные задачи инвентаризации. Инвентаризация материальных ценностей. Различные виды инвентаризаций. Случаи, когда инвентаризация проводится в обязательном порядке. Оформление результатов инвентаризации. Значение материалов инвентаризации в правоприменительной практике.

Раздел II. Производство отдельных видов экономических экспертиз

Тема 5. Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов и суда.

Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности. Полномочия специалиста-бухгалтера и его роль при производстве следственных и судебных действий.

Сущность и организация хозяйственного контроля. Предварительный контроль. Текущий контроль. Последующий контроль. Фактический и документальный контроль.

Документальная ревизия: задачи, организация и значение. Обязанности ревизора. Применение методов фактической и документальной проверки при проведении ревизии. Характерные дефекты первичных учетных документов. Оформление результатов ревизии.

Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.

Альтернативные основания для проведения первичной ревизии. Работа следователя (суда) с актом ревизии. Дополнительная документальная ревизия. Случаи назначения дополнительной документальной ревизии. Повторная ревизия. Случаи назначения повторной ревизии. Отличие ревизий, проводимые по требованию правоохранительных органов, от обычных документальных ревизий.

Технология взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов. Организация взаимодействия. Организация предварительного изучения документов и подготовки к проведению ревизии (проверки). Проведение ревизии (проверки). Составление акта и оформление

Тема 6. Правовые основы и организация аудита.

Сущность, содержание и юридическое значение аудита. Аудит как метод осуществления вневедомственного финансового контроля. Основные методы аудиторской деятельности. Отличительные черты аудита и ревизии.

Правовые основы аудиторской деятельности. ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудиторские услуги. Организация аудиторской фирмы. Права и обязанности аудитора. Права и обязанности аудируемого лица или лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг. Обязательный аудит. Случаи осуществления обязательного аудита. «Аудиторская тайна». Правила (стандарты) аудиторской деятельности.

Аудиторское заключение. Ответственность аудитора за дачу заведомо ложного заключения. Требования, предъявляемые к претендентам на получение

квалификационного аттестата аудитора. Аннулирование квалификационного аттестата. Аккредитованное профессиональное аудиторское объединение. Права АПАО. Ответственность за нарушение законодательства об аудите.

Тема 7. Основы судебно-экспертной деятельности в РФ.

Общие положения. Задача судебно-экспертной деятельности. Принципы судебно-экспертной деятельности. ФЗ №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

Правовой статус эксперта. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к государственному эксперту. Права эксперта. Вопросы, где эксперт не имеет права принимать участие. Обязанности эксперта. Сообщение эксперта о невозможности дать экспертное заключение.

Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства экспертизы. Роль руководителя организации (учреждения) в обеспечении полноценной, независимой, законной и эффективной деятельности эксперта. Участие в производстве судебной экспертизы других лиц процесса. Заключение эксперта. Оценка заключения следователем (судом).

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза.

Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Стадии проведения процесса бухгалтерской экспертизы. Порядок назначения экспертизы. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования. Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Обязанности эксперта-бухгалтера. Права эксперта-бухгалтера.

Права и обязанности лиц процесса, участвующих в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и основания назначения. Общие и специальные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.

Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой. Дополнительная и повторная экспертизы, допрос эксперта.

Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Постановление следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Участие специалиста в следствии и в суде. Заключение эксперта-бухгалтера и его структура. Заключение эксперта-бухгалтера и его структура. Оценка экспертизы следователем и адвокатом. Реализация заключения эксперта в судебном процессе.

Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы как форм применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от аудиторских проверок и ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов.

Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.

3. Методические рекомендации по проведению практических занятий

Тема 1. Предмет, метод и социальная ценность правовой (судебной) бухгалтерии. Правовые основы (источники) судебной бухгалтерии.

План практического занятия

1. Судебная бухгалтерия: предмет и метод учебной дисциплины.

2. Юридическая составляющая правовой бухгалтерии
3. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии
4. Источники правовой бухгалтерии.
5. Общие положения о правовом регулировании бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии
6. Значение правовой (судебной) бухгалтерии

Общие рекомендации к теме:

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на изучение предмета и метода судебной бухгалтерии. Следует провести разграничение между юридической и экономической составляющей бухгалтерии. Проанализировать междисциплинарные связи правовой бухгалтерии. Перечислить источники правовой бухгалтерии. Важно уяснить общие положения о правовом регулировании бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии. Показать значение правовой бухгалтерии.

Вопросы для самопроверки

1. Дайте понятие предмету и методу судебной бухгалтерии
2. Раскройте юридическую составляющую правовой бухгалтерии
3. Перечислите междисциплинарные связи правовой бухгалтерии
4. Проанализируйте источники правовой бухгалтерии.
5. Каково значение правовой (судебной) бухгалтерии?

Тема 2. Система и организация бухгалтерского учета в РФ. Основы бухгалтерского учета

План практического занятия

1. Понятие и виды учета на предприятиях.
2. Организация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
3. Предмет и метод бухгалтерского учета.
4. Счета бухгалтерского учета: понятие и виды.

Общие рекомендации к теме:

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на изучение предмета, метода и задач судебно-бухгалтерской экспертизы. Необходимо изучить организацию судебно-бухгалтерской экспертизы. Определить права и обязанности эксперта-бухгалтера, а так же лиц процесса, участвующих в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Изучить объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и основания назначения.

Необходимо установить роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Проанализировать соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы как форм применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.

Вопросы для самопроверки

Проанализировать понятие и виды учета на предприятиях.

Охарактеризуйте организацию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Расскажите о предмете и методе бухгалтерского учета.

Что есть счета бухгалтерского учета: понятие и виды?

Тема 3. Документация финансово-хозяйственных операций и отчетность: их значение и процессуальные возможности использования в правоприменительной практике.

План практического занятия

1. Документы в бухучете: их виды и значение
2. Первичные учетные документы
3. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам

Общие рекомендации к теме:

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на документы в бухучете: их виды и значение. Важно уметь классифицировать бухгалтерские документы по различным основаниям: по назначению, по месту возникновения, по объему содержания, по способу использования, по качеству. Изучите первичные учетные документы. Каковы требования к составлению первичных документов? Опишите формы и этапы учетной работы. Каково значение бухгалтерских документов по уголовным делам. Является ли бухгалтерский документ важным источником получения доказательств?

Вопросы для самопроверки

1. Определите чем являются документы в бухучете: их виды и значение?
2. Какие первичные учетные документы?
3. Каково значение бухгалтерских документов по уголовным делам?

Тема 4. Правовые формы применения бухгалтерских познаний в юриспруденции.

План практического занятия

1. Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.
2. Использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем.
3. Приемы анализа бухгалтерских документов при производстве непроцессуальных и процессуальных действий.
4. Инвентаризация как универсальный метод применения бухгалтерского учета.

Общие рекомендации к теме:

Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике. Легитимные способы (формы) применения специальных бухгалтерских познаний в юриспруденции.

Использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем.

Приемы анализа бухгалтерских документов при производстве непроцессуальных и процессуальных действий.

Инвентаризация как универсальный метод применения бухгалтерского учета. Инвентаризация. Порядок проведения инвентаризации. Основные задачи инвентаризации. Инвентаризация материальных ценностей. Различные виды

инвентаризаций. Случаи, когда инвентаризация проводится в обязательном порядке. Оформление результатов инвентаризации. Значение материалов инвентаризации в правоприменительной практике.

Вопросы для самопроверки:

1. Перечислите способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.
2. Каким образом происходит использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем?
3. Опишите приемы анализа бухгалтерских документов при производстве непроцессуальных и процессуальных действий?
4. Охарактеризуйте инвентаризацию как универсальный метод применения бухгалтерского учета.

Тема 5. Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов и суда.

План практического занятия

1. Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности.
2. Сущность и организация хозяйственного контроля.
3. Документальная ревизия: задачи, организация и значение
4. Технология взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов

Общие рекомендации к теме:

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на полномочия специалиста-бухгалтера и его роль при производстве следственных и судебных действий. Важно определить сущность и организацию хозяйственного контроля. Следует акцентировать свое внимание на особенностях проведения ревизии по требованию правоохранительных органов. Изучить технологию взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов.

Вопросы для самопроверки

1. Каковы особенности привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности?
2. Опишите сущность и организация хозяйственного контроля.
3. Что представляет собой документальная ревизия?
4. Какова технология взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов?

Тема 6. Правовые основы и организация аудита.

План практического занятия

1. Сущность, содержание и юридическое значение аудита.
2. Правовые основы аудиторской деятельности
3. Аудиторское заключение

Общие рекомендации к теме:

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на сущность, содержание и юридическое значение аудита. Необходимо выявить правовые основы аудиторской деятельности, права и обязанности аудируемого лица или лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг. Дать понятие аудиторскому заключению. Установить ответственность аудитора за дачу заведомо ложного заключения. Определить требования, предъявляемые к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора.

Вопросы для самопроверки

1. Определите сущность, содержание и юридическое значение аудита.
2. Перечислите правовые основы аудиторской деятельности
3. Что представляет собой аудиторское заключение?

Тема 7. Основы судебно-экспертной деятельности в РФ.

План практического занятия

1. Основы судебно-экспертной деятельности в РФ
2. Правовой статус эксперта
3. Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства экспертизы.

Общие рекомендации к теме

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на задачи и принципы судебно-экспертной деятельности. Определить правовой статус эксперта и профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к государственному эксперту. Рассмотреть порядок аттестации работников на право самостоятельного производства экспертизы. Проанализировать роль руководителя организации (учреждения) в обеспечении полноценной, независимой, законной и эффективной деятельности эксперта.

Вопросы для самопроверки

1. Перечислите основы судебно-экспертной деятельности в РФ
2. Опишите правовой статус эксперта
3. Каков порядок аттестации работников на право самостоятельного производства экспертизы?

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза.

План практического занятия

1. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах

Общие рекомендации к теме:

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, а так же на стадии проведения процесса бухгалтерской экспертизы. Важно выделить вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой, а так же установить роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Проанализировать соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы как форм применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике. Найти отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от аудиторских проверок и ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов.

Вопросы для самопроверки:

1. Изучите предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Опишите организацию судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Какова роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. Охарактеризуйте назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах

4. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся

Изучение дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» осуществляется в ходе лекционных и практических занятий, а так же посредством самостоятельной работы студентов под руководством преподавателя.

Учитывая соотношение видов учебных занятий, в которых большее количество часов предусмотрено на самостоятельную работу, лекции и практические занятия планируются по наиболее сложным темам. При чтении лекций особое внимание уделяется основным методологическим и наиболее сложным вопросам судебной экономической экспертизе.

Особое место в подготовке бакалавра занимает самостоятельная работа. Все темы курса нуждаются в дополнительном, самостоятельном изучении и в особенности те, по которым не предусмотрено проведение лекционных и практических занятий. Контроль за самостоятельной работой студентов осуществляется в ходе индивидуальных собеседований, практических занятия, выступлений студентов на конференциях.

Самостоятельная работа студентов при изучении дисциплины складывается из самостоятельной работы на аудиторных занятиях и внеаудиторной самостоятельной работы.

Подготовка к аудиторным занятиям

Основными видами самостоятельной работы при изучении дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» являются:

- подготовка к практическим занятиям через проработку лекционного материала по соответствующей теме;
- изучение тем, не вошедших в лекционный материал, но обязательных согласно рабочей программе дисциплины;
- систематизация знаний путем проработки пройденных лекционных материалов по конспекту лекций, учебникам и пособиям на основании перечня экзаменационных вопросов, тестовых вопросов по материалам лекционного курса и базовых вопросов по результатам освоения тем, вынесенных на семинарские занятия, приведенных в методических рекомендациях по самостоятельной работе;
- подготовка к текущему и промежуточному контролю;

- самостоятельное решение поставленных задач;
- выполнение контрольной работы (для студентов заочного отделения).

В ходе самостоятельной работы рекомендуется использование современных профессиональных (нормативных) баз данных (КонсультантПлюс, Гарант); информационных, справочных и поисковых систем (Яндекс, Rambler, Google) и др. интернет – ресурсов; нормативных правовых актов, включая отслеживание новейших изменений в законодательстве; основной и дополнительной научной и учебной литературой. Так же рекомендуется самостоятельное решение практических задач, для получения практических навыков по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

Практические задачи

Задача 1.

На основании нижеприведенных данных требуется оценить выгодность проекта, используя показатели чистой приведенной стоимости (NPV), индекса рентабельности (PI) и модифицированной внутренней нормы доходности (MIRR).

Инвестор организует дочернее предприятие. Длительность проекта - 10 лет, потом дочернее предприятие закрывается. Инвестор изымает всю сумму EBITDA.

Инвестиции: оборудование – 20 млн. руб.;
оборотные средства - 5 млн. руб. (возврат через 10 лет); ремонт оборудования через 5 лет (2,0 млн. руб.);

Ежегодная выручка – 25 млн. руб.;

Операционные расходы без амортизации – 18 млн. руб.;

Продажа оборудования через 10 лет за 2 млн. руб.;

Амортизация оборудования - 10 лет (линейная);

Налог на прибыль – 20 %;

Требуемая норма операционной прибыли - 10% (до налога);

Уровень реинвестиций - 12,5 %.

Задача 2.

По состоянию на 1 ноября на предприятии числятся следующие виды основных средств:

общепроизводственного назначения – на сумму 1 200 000 руб. (нормативный срок эксплуатации – 20 лет);

общехозяйственного назначения – на сумму 750 000 руб. (нормативный срок эксплуатации – 12 лет).

В ноябре на предприятии начислена амортизация основных средств в следующем размере:

по основным средствам общепроизводственного назначения – в сумме 5 004 руб.;

по основным средствам общехозяйственного назначения – в сумме 7 190 руб.

Требуется

Рассчитать годовую и месячную нормы амортизации по приведенным категориям основных средств на предприятии.

Проверить правильность расчета сумм амортизации по основным средствам линейным методом в ноябре месяце. В случае выявления расхождений квалифицировать допущенные несоответствия и определить возможные цели их совершения.

Составить корреспонденцию счетов по операциям начисления амортизации основных средств в ноябре месяце.

Задача 3.

На конец квартала в ООО «Бутон» имеются следующие остатки по счетам бухгалтерского учета: средства на расчетном счете в банке – 180; производственные

запасы – 120; дебиторская задолженность – 130; основные средства – 170; обязательства кредиторам – 210; первоначальные взносы учредителей предприятия (начальный капитал) – 450.

Требуется

Составить баланс общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Бутон» на 1 января 200__ года по данным таблицы 2.

Составить балансовое уравнение для данного случая по формуле:

Средства = Обязательства + Собственный капитал

Рассчитать величину капитала предприятия для данного случая по формуле:

Капитал = Средства – Обязательства

Таблица 2 – Баланс ООО «Бутон»

Актив	Сумма (тыс. руб.)	Пассив	Сумма (тыс. руб.)
Баланс		Баланс	

Задача 4.

Руководство фирмы ООО «Стиль», специализирующейся на пошиве дамских шляпок, анализирует перспективы своего развития.

Средний период погашения дебиторской задолженности в организации ООО «Стиль» в отчетном году составил 50 дней. В планируемом периоде ожидается сохранение коэффициента предоплаты в размере 30% реализации продукции. Среднемесячный темп инфляции прогнозируется на уровне 20 %.

А. Выгодно ли предприятию предоставить 5%-ю скидку (на весь объем продаж) с договорной цены при условии сокращения срока оплаты на 10 дней?

Б. Какая максимально допустимая величина предоплаты выгодна предприятию-продавцу при условии предоставления скидки в 5 % (на весь объем продаж), если период обращения дебиторской задолженности снизится до месяца?

В. Как влияет условие сокращения срока оплаты (расчет предельного значения) на выгодность скидки в 5 %?

Сформулировать выводы финансового аналитика ООО «Стиль» о целесообразности спонтанного финансирования.

Задача 5.

На основании приведенных данных рассчитать сумму валового дохода на следующий квартал:

- 1) товарооборот за отчетный квартал – 8000 тыс. руб.;
- 2) темп прироста товарооборота на следующий квартал – 10 %;
- 3) структура товарооборота на следующий квартал:
 - а) продовольственные товары – 40 %;
 - б) непродовольственные товары – 60 %;
- 4) размер торговых надбавок на следующий квартал:
 - а) продовольственные товары – 20 %;
 - б) непродовольственные товары – 25 %.

Задача 6.

Товарооборот, валовой доход и издержки обращения:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт

Товарооборот, тыс. руб.	28 800	30 300	31 700
Валовой доход, тыс. руб.	2170	2300	2380
Издержки обращения, тыс. руб.	2620	1690	1720
Индекс розничных цен	1,0	1,0	1,20

На основании приведенных данных определить:

- 1) сумму прибыли от продаж и уровни валовых доходов, издержек обращения и прибыли от продаж за прошлый год и отчетный год по плану и фактически в действующих ценах;
- 2) пересчитать фактические данные отчетного года с учетом индекса цен;
- 3) определить отклонения от плана и прошлого года, проценты выполнения плана и темп роста по показателям в действующих и сопоставимых ценах;
- 4) составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Критерии оценки решения практических задач

Оценка	Характеристика решения задачи
Не зачтено	Задача понята правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок; однако есть существенные неточности при установлении параметров и содержания правового регулирования, выборе соответствующих правовых норм и (или) нормативных правовых актов; задача решена не полностью или в чрезмерно общем виде
Зачтено	Задача понята правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок; допустимы небольшие неточности при установлении параметров и содержания правового регулирования, выборе соответствующих правовых норм и (или) нормативных правовых актов. В целом, задача решена полно и конкретно, получен верный ответ

4.1 Рекомендации по выполнению контрольных работ студентами заочной формы обучения.

Важное место в обучении студентов-заочников занимает написание контрольных работ по изучаемым дисциплинам, в том числе и по данной. Студент должен творчески осмыслить литературу и изложить содержание темы контрольной работы самостоятельно. При этом обязательно использование конспектов лекций и материалов, которые студенты готовили при подготовке к семинарским.

1. Следует иметь в виду, что вариант контрольной работы выбирается по номеру последней цифры зачетной книжки, который совпадает с номером варианта. Если номер зачетной книжки заканчивается на ноль, то номер варианта – 10.

2. Отправка контрольной работы в университет для проверки должна осуществляться в установленные сроки.

3. Титульный лист должен быть оформлен полностью по всем предусмотренным реквизитам.

4. Структура. Контрольная работа должна иметь оглавление, включающий в себя: введение, основную часть (2 вопроса), заключение, список литературы. После списка литературы автор работы ставит дату выполнения и свою подпись. Оставляется чистое место (примерно страница) для записей преподавателя.

Во введении, как правило, обосновывается актуальность проблемы, дается общая характеристика темы и выполненной работы.

Основная часть контрольной работы должна раскрывать содержание вопросов темы (пунктов плана). При этом автор работы обязан показать умения самостоятельного изложения изученных вопросов и практического применения полученных знаний.

В заключении подводятся итоги, высказываются собственные предложения и рекомендации, излагаются основные выводы, к которым пришел автор работы.

5. Объем контрольной работы - 10-15 страниц машинописного текста.

6. Работа должна быть написана на достаточно научном уровне, т.е. автор должен показать умение анализировать позиции ученых, сопоставлять точки зрения, убедительно аргументировать собственное видение проблемы, умело использовать научный стиль изложения мыслей. В работе необходимо сделать личные выводы автора, сформулировать собственное мнение и привести примеры из практической деятельности.

7. При цитировании обязательно правильное оформление сносок, а при составлении списка литературы необходимо соблюдать действующие требования к оформлению справочно-библиографического аппарата.

8. Использование только учебников и учебных пособий считается недостаточным.

9. Просто переписывание с источников снижает ценность работы и может сказаться на решении вопроса о зачете.

10. Допускается только общепринятое сокращение слов

Варианты контрольных работ Вариант №1.

1. Юридическая составляющая правовой бухгалтерии
2. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.

Вариант №2.

1. Общие положения о правовом регулировании бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии.
2. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от аудиторских проверок и ревизий.

Вариант №3.

1. Источники правовой бухгалтерии
2. Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы как форм применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.

Вариант №4.

1. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике.
2. Постановление следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вариант №5.

1. Организация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.

Вариант №6.

1. Документы в бухучете: их виды и значение.
2. Документы в бухучете: их виды и значение.

Вариант №7.

1. Форма и этапы учетной работы.
2. Документы в бухучете: их виды и значение.

Вариант №8.

1. Инвентаризация как универсальный метод применения бухгалтерского учета.
2. Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства экспертизы

Вариант №9.

1. Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности
2. Ответственность за нарушение законодательства об аудите.

Вариант №10.

1. Технология взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов
2. Аудиторское заключение. Ответственность аудитора за дачу заведомо ложного заключения.

Критерии оценки контрольной работы

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«зачтено», пороговый уровень	Обучающийся ответил на все вопросы контрольной работы, в целом раскрыл основное содержание вопросов, полностью выдержал структуру работы, показал знакомство с рекомендованной справочной и научной литературой, оформил работу в соответствии с установленными требованиями
«незачтено»	Обучающийся не выполнил основных требований, предъявляемых к контрольной работе: не раскрыл содержание вопросов контрольной, показал незнание рекомендованной справочной и научной литературой

5. Виды контроля

Форма итогового контроля: экзамен

Критерии итоговой оценки знаний:

Цифровое выражение	Словесное выражение	Описание уровня овладения знаниями по изучаемой дисциплине
5	Отлично	Выполнен полный объем работы, ответ студента полный и правильный. Студент способен обобщить материал, сделать собственные выводы, выразить свое мнение, привести иллюстрирующие примеры.
4	Хорошо	Выполнено 75% работы, ответ студента правильный, но

		неполный. Не приведены иллюстрирующие примеры, обобщающее мнение студента недостаточно четко выражено. Студент умеет ориентироваться в основных программных вопросах, но имеет определённые трудности при ответе на детализирующие вопросы
3	Удовлетворительно	Выполнено 50% работы, ответ правилен в основных моментах, нет иллюстрирующих примеров, нет собственного мнения студента, есть ошибки в деталях и/или они просто отсутствуют. Студент имеет общее представление о содержании программных вопросов, но имеет определённые трудности по практическому применению данных знаний при рассмотрении конкретных ситуаций (задач, проблем и пр.)
2	Неудовлетворительно	Выполнено менее 50% работы, в ответе существенные ошибки в основных аспектах темы. Студент не имеет навыков их практического применения при рассмотрении конкретных ситуаций (задач, проблем и пр.)

Экзаменационные вопросы

1. Понятие и сущность хозяйственного учета.
2. Виды и задачи хозяйственного учета.
3. Задачи бухгалтерского учета.
4. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
5. Бухгалтерский баланс. Его понятие, структура и содержание.
6. Структура актива баланса и его содержание.
7. Структура пассива баланса и его содержание.
8. Понятие бухгалтерских счетов, их структура и значение.
9. Содержание активных и пассивных счетов бухгалтерского учета.
10. Счета текущего бухгалтерского учета и их взаимосвязь с балансом.
11. Синтетические и аналитические счета. Их структура и содержание.
12. Структура и содержание оборотного баланса предприятия.
13. Понятие и виды инвентаризаций.
14. Основные задачи инвентаризации материальных ценностей.
15. Общие правила (условия) проведения инвентаризации.
16. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
17. Основания для назначения повторных или дополнительных инвентаризаций.
18. Условия и порядок начисления норм естественной убыли.
19. Способы сокрытия излишков или недостач в инвентаризационных описях.
20. Способы выявления фактов сокрытия излишков и недостач в инвентаризационных описях.
21. Понятие, виды основных средств и задачи их учета.
22. Документальное оформление поступления, перемещения и ликвидации основных средств.
23. Учет износа и амортизации основных средств.
24. Контрольные действия перед началом инвентаризации основных средств.
25. Использование данных учета основных средств при выявлении и расследовании преступлений (нарушений).
26. Документальное оформление операций по учету сырья и материалов (оборотных средств).

27. Синтетический и аналитический учет сырья и материалов (оборотных средств).
28. Документальное оформление операций, связанных с производством, выпуском и реализацией готовой продукции (работ и услуг).
29. Бухгалтерский учет производства, выпуска и реализации готовой продукции (в системе счетов).
30. Основные приемы исследования учетных документов по производству и реализации готовой продукции.
31. Виды заработной платы и порядок ее начисления.
32. Расчет удержаний из заработной платы.
33. Документальное оформление учета труда и его оплаты.
34. Основные приемы выявления злоупотреблений при начислении и выдаче заработной платы.
35. Документальное оформление поступления и расходования денежных (валютных) средств.
36. Документальное оформление расчетных и кредитных операций.
37. Основные приемы исследования учетно-бухгалтерских документов при выявлении и расследовании хозяйственно-должностных преступлений, совершенных в процессе денежных и расчетных операций.
38. Бухгалтерские документы, их понятие, значение и классификация.
39. Основные приемы (способы) исследования бухгалтерских документов и формы их использования в правоохранительной деятельности.
40. Понятие фиктивного и подложного документа.
41. Приемы (способы) исследования отдельного бухгалтерского документа.
42. Методика восстановления количественно-суммового учета и контрольного сличения остатков по производству предприятий общественного питания.
43. Понятие, виды и задачи документальной ревизии.
44. Порядок организации и проведения документальной ревизии.
45. Права и обязанности ревизора.
46. Деятельность ревизора на подготовительном этапе.
47. Деятельность ревизора на рабочем этапе (непосредственное проведение ревизии).
48. Деятельность ревизора на заключительном этапе (составление акта документальной ревизии).
49. Сущность, принцип и правовые основы аудита. Права и обязанности аудитора.
50. Перечень экономических объектов, подлежащих обязательной аудиторской проверке.
51. Виды ответственности экономических субъектов за уклонение или препятствование обязательной аудиторской проверке.
52. Вопросы, подлежащие изучению в процессе аудиторской деятельности.
53. Роль аудитора в судебно-бухгалтерской экспертизе и документальной ревизии.
54. Понятие, сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
55. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
56. Задачи, разрешаемые с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы.
57. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
58. Подготовка материалов к назначению судебно-бухгалтерской экспертизы.
59. Структура и содержание заключения эксперта-бухгалтера.
60. Требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера.

6.Рекомендуемая литература

Нормативно-правовые акты

1. Конституция РФ, принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года // Российская газета. - 1993. - № 237.
2. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2001 г. - N 23. - Ст. 2291
3. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ Об аудиторской деятельности // Собрании законодательства Российской Федерации. - 2009 г. - N 1. - Ст. 15

Основная литература

4. Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник .- 5, перераб. и доп. - Москва ; Москва : Юридическое издательство Норма: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .- 624 с.
5. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): учебник .- 2, перераб и доп. - Москва ; Москва : ООО "Юридическое издательство Норма" : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 .- 368 с.
6. Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник .- 7, перераб. - Москва : ООО "Юридическое издательство Норма" : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 .- 752 с.

Дополнительная литература

7. Аверьянова Т.В. Судебная экспертиза: Курс общей теории .- Москва ; Москва : Юридическое издательство Норма: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .- 480 с.
8. Майорова Е.И. Финансовое право: Учебное пособие .- 4, испр. и доп. - Москва ; Москва : Издательский Дом "ФОРУМ": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .- 288 с.
9. Мелехин А.В. Финансовое право / Мелехин .- Москва : Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2012 .- 216 с.
10. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: Монография .- 3, доп .- Москва ; Москва : Издательство "НОРМА" : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .- 736 с.
11. Россинская Е.Р. Судебно-экспертная деятельность: правовое, теоретическое и организационное обеспечение : Учебник .- 1 .- Москва ; Москва : ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 .- 400 с.
12. Ендольцева А.В. Уголовно-процессуальное право (Уголовный процесс) .- Москва ; Москва : Издательство "ЮНИТИ-ДАНА" : Закон и право, 2014 .- 727 с.

7.Тесты

А. Тестовые задания для проведения текущего контроля знаний студентов

1.Судебно-экономические экспертизы это:

- 1) наиболее распространенными ныне являются судебно-бухгалтерские, финансово-кредитные и комплексные (комиссионные) экономические экспертизы;
- 2) судебно-почерковедческие, судебно-технические экспертизы документов, судебно-трасологические, судебно-баллистические, судебно-портретные, а также экспертизы материалов, веществ и изделий из них либо их микроследов;

3) Судебные инженерно-транспортные экспертизы, из которых в данное время значительный удельный вес занимают судебно-автотехнические (точнее, автодорожные); далее можно назвать такие, как воднотранспортные, авиационно-

4) технические (или воздушно-транспортные), железнодорожно-технические (железнодорожные).

2.Защитные функции учетного процесса:

- 1) контрольная
- 2) учетная
- 3) согласующая
- 4) превентивная

3.Необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы возникает в следующем случае:

- 1) когда необходимо участие специалиста в рассмотрении поставленных правоохранительными органами вопросов
- 2) проверка деятельности аудиторских фирм
- 3) проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- 4) недостаточной квалификации сотрудников правоохранительных органов

4.Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется на основании:

- 1) письменного разрешения прокуратуры
- 2) постановления следователя
- 3) приказа руководителя предприятия
- 4) аудиторского заключения

5.Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируется:

- 1) ведомственными инструкциями и положениями
- 2) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
- 3) уголовно-процессуальным законодательством
- 4) налоговыми органами

6.Судебно-бухгалтерскую экспертизу может назначить:

- 1) руководитель предприятия по представлению правоохранительных органов
- 2) суд в процессе рассмотрения дела
- 3) местные органы власти
- 4) налоговый орган

7.Процесс проведения судебно-бухгалтерской экспертизы включает следующие стадии:

- 1) организационная, итоговая
- 2) организационная, исследовательская, итоговая
- 3) организационная, исследовательская, обобщения и реализации результатов
- 4) предварительная, исследовательская, обобщающая

9.Основой судебной бухгалтерии является:

- 1) законодательно-нормативные акты
- 2) судебно-бухгалтерская экспертиза
- 3) бухгалтерский учет
- 4) экономические законы

10. Виды юридически значимой информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета:

- 1) судебно-бухгалтерская
- 2) экономическая
- 3) учетная
- 4) материальная

11. К элементам метода бухгалтерского учета относятся:

- 1) сравнение
- 2) доказательность
- 3) оценка
- 4) контроль

12. В состав собственного капитала включаются:

- 1) финансовые вложения
- 2) прибыль
- 3) кредиторская задолженность
- 4) займы

13. В состав активов баланса предприятия включаются:

- 1) кредиторская задолженность
- 2) денежные средства
- 3) добавочный капитал
- 4) прибыль
- 5) накладная

14. Что относится к финансовым вложениям:

- 1) взносы в уставной капитал другой организации
- 2) приобретение имущества
- 3) приобретение нематериальных активов
- 4) сдача в аренду основных средств

15. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы могут присутствовать:

- 1) представитель органа, назначившего экспертизу
- 2) руководитель проверяемого предприятия
- 3) инспектор-ревизор
- 4) сотрудник налогового орган

Б. Тестовые задания для проведения промежуточной аттестации студентов

1. Судебно-экономические экспертизы это:

- 1) наиболее распространенными ныне являются судебно-бухгалтерские, финансово-кредитные и комплексные (комиссионные) экономические экспертизы;
- 2) судебно-почерковедческие, судебно-технические экспертизы документов, судебно-трасологические, судебно-баллистические, судебно-портретные, а также экспертизы материалов, веществ и изделий из них либо их микроследов;
- 3) Судебные инженерно-транспортные экспертизы, из которых в данное время значительный удельный вес занимают судебно-автотехнические (точнее, автодорожные); далее можно назвать такие, как воднотранспортные, авиационно-технические (или воздушно-транспортные), железнодорожно-технические (железнодорожные).

2. Защитные функции учетного процесса:

- 1) контрольная
- 2) учетная
- 3) согласующая
- 4) превентивная

3. Необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы возникает в следующем случае:

- 1) когда необходимо участие специалиста в рассмотрении поставленных правоохранительными органами вопросов
- 2) проверка деятельности аудиторских фирм
- 3) проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- 4) недостаточной квалификации сотрудников правоохранительных органов

4. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется на основании:

- 1) письменного разрешения прокуратуры
- 2) постановления следователя
- 3) приказа руководителя предприятия
- 4) аудиторского заключения

5. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируется:

- 1) ведомственными инструкциями и положениями
- 2) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
- 3) уголовно-процессуальным законодательством
- 4) налоговыми органами

6. Судебно-бухгалтерскую экспертизу может назначить:

- 1) руководитель предприятия по представлению правоохранительных органов
- 2) суд в процессе рассмотрения дела
- 3) местные органы власти
- 4) налоговый орган

7. Процесс проведения судебно-бухгалтерской экспертизы включает следующие стадии:

- 1) организационная, итоговая
- 2) организационная, исследовательская, итоговая
- 3) организационная, исследовательская, обобщения и реализации результатов
- 4) предварительная, исследовательская, обобщающая

9. Основой судебной бухгалтерии является:

- 1) законодательно-нормативные акты
- 2) судебно-бухгалтерская экспертиза
- 3) бухгалтерский учет
- 4) экономические законы

10. Виды юридически значимой информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета:

- 1) судебно-бухгалтерская
- 2) экономическая
- 3) учетная
- 4) материальная

11. К элементам метода бухгалтерского учета относятся:

- 1) сравнение
- 2) доказательность
- 3) оценка
- 4) контроль

12. В состав собственного капитала включаются:

- 1) финансовые вложения
- 2) прибыль
- 3) кредиторская задолженность
- 4) займы

13. В состав активов баланса предприятия включаются:

- 1) кредиторская задолженность
- 2) денежные средства
- 3) добавочный капитал
- 4) прибыль
- 5) накладная

14. Что относится к финансовым вложениям:

- 1) взносы в уставной капитал другой организации
- 2) приобретение имущества
- 3) приобретение нематериальных активов
- 4) сдача в аренду основных средств

15. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы могут присутствовать:

- 1) представитель органа, назначившего экспертизу
- 2) руководитель проверяемого предприятия
- 3) инспектор-ревизор
- 4) сотрудник налогового органа

16. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза проводится в следующих случаях:

- 1) когда необходима проверка заключения основной экспертизы
- 2) когда заключение эксперта-бухгалтера противоречит другим доказательствам
- 3) для восполнения пробелов в ранее проведенном исследовании
- 4) для устранения разногласий между руководством проверяемого предприятия и правоохранительными органами

17. Повторная судебно-бухгалтерская экспертиза может быть поручена:

- 1) эксперту, проводившему первичную экспертизу
- 2) другому эксперту
- 3) руководителю экспертного учреждения
- 4) группе экспертов

18. К обязательным реквизитам заключения эксперта-бухгалтера по уголовным делам относятся:

- 1) время производства судебно-бухгалтерской экспертиз
- 2) сведения о руководителе экспертного учреждения
- 3) стаж работы эксперта
- 4) данные о финансовом состоянии предприятия

19. Наиболее полно структуру заключения эксперта-бухгалтера регламентирует:

- 1) гражданско-процессуальный кодекс
- 2) уголовно-процессуальный кодекс
- 3) арбитражно-процессуальный кодекс
- 4) Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»

20. Используемые экспертом-бухгалтером методы исследования описываются:

- 1) в заключительной части
- 2) в вводной части
- 3) в материалах, прилагающихся к заключению
- 4) в исследовательской части

Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый (удовлетворительно)	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
Продвинутый (хорошо)	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
Высокий (отлично)	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 55 % баллов за задания теста.

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Кафедра уголовного права и уголовного процесса

**Контрольная работа
по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»**

Выполнил:
студент _ курса заочной формы обучения
по специальности 38.05.01
«Экономическая безопасность»
Авдеев Владимир Васильевич

Поверил:
к.ю.н. Орлов А.А.

(подпись)

Оценка _____
«__» _____ 201_ г.

Воронеж 201_