

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Ставрополь
2026

Методические указания к практическим занятиям по судебной экономической экспертизе предназначены для формирования у студентов глубоких знаний нормативного регулирования, методологии и организации судебной экономической экспертизы.

Методические указания предусматривают изучение теоретических вопросов в разрезе тем и выполнение тестовых и ситуационных заданий, что позволит закрепить и углубить знания по вопросам судебной экономической экспертизы.

Содержание

1. Цели и задачи изучения дисциплины
2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины
3. Задания к практическим занятиям по темам:
 - Основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации;
 - Теоретические аспекты экономической экспертизы как специальной отрасли знаний в современных условиях;
 - Применение специальных экономических познаний в правоприменительной деятельности юристов;
 - Предмет и метод СБЭ;
 - Организация судебно-бухгалтерской экспертизы;
 - Назначение и производство судебной финансово-экономической экспертизы;
 - Назначение и производство судебной экономической налоговой экспертизы;
 - Информационное обеспечение судебно-экономической экспертизы;
 - Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы;
 - Методические приемы исследования экономической экспертизой отдельных хозяйственных операций;
 - Экспертное исследование экономической экспертизой операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли;
 - Обобщение и реализация результатов судебно-экономической экспертизы.
4. Список рекомендуемой литературы

1. Цели и задачи изучения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» заключается в формировании у студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»:

- ОПК-5. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение;
- ПК-10 Способность применять познания в области материального и процессуального права и реализовывать мероприятия по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики, в том числе коррупционных проявлений.

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- получение системы знаний о правовой природе судебно-экономической экспертизы, ее целях и задачах;
- ознакомление с методологией и методикой проведения судебно-экономической экспертизы на различных стадиях процесса судопроизводства;
- изучение юридической практики использования результатов судебно-экономической экспертизы в системе доказательств.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины обучающийся должен :

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования
-------------------------------	------------------------------	--

		компетенций, индикаторов
ОПК-5. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключаяющими противоправное поведение	ИД-3 ОПК-5. Использует знания норм права и нормативно-правовых актов при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	Производит судебно-экономические экспертизы и исследования в соответствии с нормами права и нормативно-правовыми актами
ПК-10 Способность применять познания в области материального и процессуального права и реализовывать мероприятия по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики, в том числе коррупционных проявлений	ИД-3 ПК-10. Применяет методики судебных экономических экспертиз и исследований на основе использования знаний процессуальных, организационных и методических основ судебной экспертизы	Планирует основные стадии экспертного исследования, применяет методы и процедуры судебной экономической экспертизы в соответствии с процессуальными, организационными и методическими основами судебной экспертизы

3. Задания к практическим занятиям

Практическое занятие 1.

Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве

Теоретическая часть

Основной формой использования специальных знаний в судопроизводстве является судебная экспертиза. Ее сущность состоит в анализе по заданию следователя, дознавателя, суда, лица или органа, осуществляющего производство по делу об административном правонарушении, сведущим лицом — экспертом предоставляемых в его распоряжение материальных объектов экспертизы (вещественных доказательств), а также различных документов с целью установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения дела. По результатам исследования эксперт составляет заключение, которое служит одним из предусмотренных законом источников доказательств, а фактические данные, содержащиеся в нем, — доказательствами.

Основания и порядок назначения судебных экспертиз по уголовным и гражданским делам, делам об административных правонарушениях определяются УПК, ГПК, АПК, КоАП, а также Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г., № 73—ФЗ. Эти нормативные акты устанавливают права и обязанности лиц, принимавших участие в производстве судебной экспертизы, их правоотношения, содержание составляемых при этом основных процессуальных документов, регламентируют и другие вопросы, связанные с порядком назначения и производства экспертизы.

Задачей судебно-экспертной деятельности является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и

прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Государственная судебно-экспертная деятельность основывается на принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица, а также независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники.

Вопросы к практическому занятию

1. На чем основывается экспертная деятельность в РФ?
2. На каких принципах основывается государственная судебно-экспертная деятельность?
3. Дайте определение понятия «судопроизводство».
4. Дайте определение понятия «судебная экспертиза».
5. Чем является заключение эксперта?
6. Может ли производиться экспертиза вне государственных судебно-экспертных учреждений?
7. Кто является государственным судебным экспертом?
8. Кто может занимать должность эксперта в государственных судебно-экспертных учреждениях?
9. Кто может занимать должность эксперта в экспертных подразделениях федерального органа исполнительной власти в области внутренних дел?
10. Кем осуществляется определение уровня профессиональной подготовки экспертов и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы?
11. Какие обязанности возложены на эксперта?
12. Какие действия эксперт не вправе предпринимать?
13. Какими правами обладает эксперт?

14. Какими органами производится аттестация работников на право самостоятельного производства экспертизы?
15. В каком случае работникам судебно-экспертных учреждений присваивается право самостоятельного производства экспертизы?
16. На какой срок присваивается право самостоятельного производства экспертизы в системе судебно-экспертных учреждений Минюста России?
17. Какие действия не вправе предпринимать руководитель экспертного учреждения?
18. Где хранятся документы, фиксирующие ход, условия и результаты исследований?
19. Классификация экспертиз по организационным признакам.
20. Классификация экспертиз по процессуальным признакам.
21. В чем особенность комиссионной экспертизы?
22. К какому виду относится судебно-бухгалтерская экспертиза?

Практическое занятие 2.

Задачи и объекты судебной экспертизы

Теоретическая часть

Среди основных задач, разрешаемых судебными экспертизами, можно выделить **идентификационные задачи**, направленные на отождествление объекта по его отображениям (в частном случае — следам). При решении идентификационных задач в объектах идентифицируемом (отождествляемом) и идентифицирующем (с помощью которого производится отождествление) выявляются общие (групповые) и частные признаки, производится их сопоставление и на основе совпадения совокупности частных признаков устанавливается индивидуально-конкретное тождество. Если индивидуализация частных признаков оказывается недостаточной, решение идентификационной задачи завершается отнесением объекта к группе

однородных с ним объектов — установлением групповой принадлежности объекта.

Диагностические задачи состоят в выявлении механизма события, времени, способа и последовательности действий, событий, явлений, причинной связи между ними, природы, качественных и количественных характеристик объектов, их свойств и признаков, не поддающихся непосредственному восприятию, и т.д., например, каков механизм возникновения пожара или взрыва; каковы состав и технология изготовления данного пищевого продукта, как он отличается от изготовленного в соответствии с утвержденными техническими условиями.

К объектам в судебной экспертизы законодатель относит вещественные доказательства, документы, предметы, животных, трупы и их части, образцы для сравнительного исследования, а также материалы дела, по которому производится судебная экспертиза. Исследования проводятся также в отношении живых лиц (ст. 10 Закона о государственной судебно-экспертной деятельности).

Объект экспертного исследования — это материальный объект, содержащий информацию, необходимую для решения экспертной задачи. Объектами судебной экспертизы являются живые лица и вещественные доказательства, в том числе отображения людей и животных, предметов, механизмов и агрегатов, вещества, материалы и изделия, документы и полиграфическая продукция, выделения человека, части его тела и трупы, разнообразные объекты растительного и животного происхождения.

Задания для выполнения

Задание 1.

Осуществите классификацию диагностических задач судебных экспертиз, воспользовавшись таблицей.

Таблица 1 – Классификация диагностических задач судебных экспертиз

Классификационный признак	Виды задач	Содержание задачи
1	2	3

Задание 2.

Систематизируйте информацию об объектах судебных экспертиз в таблице следующей формы:

Таблица 2 – Объекты судебных экспертиз

Объект	Характеристика объекта
1	2

Задание 3.

Систематизируйте информацию о признаках объектов судебных экспертиз

Таблица 3 – Классификация признаков объектов судебных экспертиз

Основание для классификации	Признаки	Содержание признака
1	2	3

Вопросы к практическому занятию

394560520. Какие выделяются основные виды задач судебных экспертиз?

394560521. В чем сущность идентификационных задач судебной экспертизы?

394560522. В чем состоят диагностические задачи судебной экспертизы?

394560523. Чем отличаются диагностические классификационные задачи от идентификационных?

394560524. Что относится к объектам судебной экспертизы?

394560525. Что относится к объектам экспертного исследования?

394560526. Что такое «свойство вещи»?

394560527. По каким направлениям можно систематизировать признаки объектов судебных экспертиз?

394560528. Охарактеризуйте свободные образцы исследования.

394560529. Охарактеризуйте экспериментальные образцы исследования.

394560530. В чем особенность условно-свободных образцов исследования?

Практическое занятие 3.

Применение специальных экономических познаний в правоприменительной деятельности юристов

Теоретическая часть

Важной особенностью процесса бухгалтерского учёта является интеграция им информационной и контрольной функций, причём контроль представляет собой составную часть технологического процесса учёта, выполняемого по ходу и в меру его осуществления. Под защитными функциями, обеспечивающими охрану имущественных интересов собственника, внешних инвесторов и государства, следует понимать способность системы бухгалтерского учёта адекватно отражать факты преступной деятельности в сфере экономики и своевременно на них реагировать. По отношению к событию преступления среди защитных функций можно различать *следообразующую, охранительную и превентивную*.

Законодательно предусмотрены различные формы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике. Участие лица, имеющего познания в области бухгалтерского учета, в процессуальной деятельности по общему правилу не является обязательным. При необходимости оно привлекается правоприменителем к участию в юридически значимых процедурных действиях в различных качествах (ролях) и зависимости от степени сложности решаемых задач, доказательственной

силы и иных значимых критериев, а именно: в качестве специалиста, ревизора (аудитора) и эксперта.

В последнее время в связи с изменением социально-экономических и правовых основ общества, развитием рыночных отношений сферы возможного и необходимого, процессуального и непроцессуального применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике обоснованно расширились.

Задания для выполнения

Задание 1.

Заполните таблицу, характеризующую защитные функции бухгалтерского учета

Таблица 1 – Содержание защитных функций бухгалтерского учета

Название функции	Сущность функции	Реализация функции в бухгалтерском учете
1	2	3

Задание 2.

Заполните таблицу, характеризующую формы использования судебно-бухгалтерских познаний в юридической практике

Таблица 2 – Использование судебно-бухгалтерских познаний в юридической практике

Форма использования бухгалтерских познаний в юридической практике	Действия, для проведения которых привлекается лицо, сведущее в бухгалтерском учете
1	2

Вопросы к практическому занятию

1. На чем основаны защитные функции бухгалтерского учета?
2. В чем сущность превентивной функции бухгалтерского учета?
3. Раскройте содержание охранительной функции бухгалтерского учета.
4. В чем заключается использование следообразующей функции бухгалтерского учета в юридической практике?
5. Какие легитимные формы использования судебно-бухгалтерских познаний в юридической практике вы знаете?
6. Какая форма использования судебно-бухгалтерских познаний в правоохранительной деятельности является самой простой и доступной?
7. В чем заключается использование бухгалтерских познаний непосредственно правоприменителем?
8. Содержание термина «специалист».
9. К участию в каких действиях привлекается бухгалтер-специалист?
10. Какими нормами права регламентируется использование знаний специалиста в уголовном процессе?
11. В чем заключается тактика подготовки правоприменителя к использованию специалиста при производстве процессуальных действий ?

Практическое занятие 4.

Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

Теоретическая часть

Судебно-бухгалтерская экспертиза в своем развитии прошла определенную эволюцию, которая обусловлена совершенствованием системы бухучета и контроля, появлением новой формы контроля — аудита.

Необходимость в проведении СБЭ возникает, когда при расследовании или при судебном рассмотрении дела обнаруживаются (или предполагаются) факты несоответствия между данными бухгалтерского учета, отражающих хозяйственную деятельность предприятий, и реальным содержанием этой деятельности.

Предметом СБЭ являются хозяйственные операции и достоверность их отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности, которые стали объектами расследования и судебного рассмотрения правоохранительными органами и требуют специальных познаний эксперта-бухгалтера для установления истины.

Задания для выполнения

Задание 1.

Раскройте содержание общенаучных методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись таблицей 1.

Таблица 1 – Характеристика общенаучных методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы

Методический прием	Сущность методического приема	Использование приема в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы
1	2	3

Задание 2.

Раскройте содержание конкретно-научных методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись таблицей 2.

Таблица 2 – Характеристика конкретно-научных методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы

Методический	Сущность методического	Использование приема в
--------------	------------------------	------------------------

прием	приема	исследованиях судебно- бухгалтерской экспертизы
1	2	3

Задание 3.

Охарактеризуйте отличия СБЭ от документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов, воспользовавшись таблицей 4.

Таблица 4 – Сравнение судебно-бухгалтерской экспертизы документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов

Признаки сравнения	Обычная документальная ревизия	Ревизия, проводимая по инициативе правоохранительны х органов	Судебно- бухгалтерская экспертиза
1	2	3	4

Вопросы к практическому занятию

1. История возникновения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Возможности эксперта-бухгалтера при проведении экспертизы.
4. Основные задачи, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
5. Характеристика объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Критерии отбора факторов, влияющих на поведение исследуемых объектов.
7. Методология судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Общенаучные методические приемы, применяемые судебно-бухгалтерской экспертизой.

9. Конкретно-научные методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизой.
10. Документальные методические приемы.
11. Стадии проведения судебно-бухгалтерской экспертизой.
12. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.
13. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?
14. При решении каких вопросов судебно-бухгалтерская экспертиза использует статистические расчеты?
15. Область применения судебно-бухгалтерской экспертизой экономико-математических методов?
16. Что включает в себя организационная стадия судебно-бухгалтерской экспертизы?
17. В чем сходство судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов?
18. Что является основанием для назначения СБЭ?
19. Какие факторы определяют объем работы ревизора и эксперта?

Практическое занятие 5.

Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Теоретическая часть

Бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе назначается в случаях, когда без применения специальных познаний в области бухгалтерского учета следователь не может разрешить возникшие по делу существенные вопросы. Во всех случаях предметом СБЭ будут определенные обстоятельства, устанавливаемые с помощью других источников доказательств и требующие документального подтверждения.

Признав необходимым производство бухгалтерской экспертизы, следователь составляет об этом постановление, Процедура назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам в целом совпадает и несколько отличается от практики уголовного производства.

Судебно-бухгалтерская экспертиза назначается судом в порядке подготовки дела к судебному разбирательству в соответствии со ст. 141 ГПК РСФСР или ст.112 АПК РФ.

Она может быть инициирована судом непосредственно либо по ходатайству сторон: истцов, ответчиков, третьих лиц, прокурора (ст. 30 ГПК РСФСР; ст. 66 АПК РФ).

Суд вправе назначить экспертизу по своей инициативе в любой стадии рассмотрения дела до вынесения по нему решения, а также определить о назначении дополнительной или повторной экспертиз (ст. 181 ГПК РСФСР).

Экспертиза по гражданским (как и по уголовным) делам может, быть поручена и аудиторам аудиторских организаций, индивидуальным аудиторам (ст. 74 ГПК РСФСР).

Вопросы к практическому занятию:

1. Какой нормативный акт является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам?
2. В каких случаях назначается судебно-бухгалтерская экспертиза?
3. Каков порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам на стадии предварительного расследования уголовного дела?
4. Какой нормативный акт является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам?
5. Какой нормативный акт является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе?
6. Каков порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским

делам?

7. Назовите основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
8. Кто формулирует вопросы для эксперта-бухгалтера в арбитражном процессе?
9. Кто формулирует вопросы эксперту-бухгалтеру в гражданском процессе?
10. В каком порядке задаются вопросы эксперту-бухгалтеру в гражданском процессе?
11. Назовите принципы планирования судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Из каких разделов состоит план экспертного исследования?
13. Какие разделы содержит программа экспертного исследования?
14. Что такое «стандарт судебно-бухгалтерской экспертизы»?
15. Какие элементы включает стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
16. Охарактеризуйте элементы стандарта.

Практическое занятие 6.

Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе

Теоретическая часть

Уголовный процесс – это особый, точно регламентированный нормами права порядок возбуждения, расследования и разрешение дел о преступлениях, равно как и исполнение приговоров, определений, постановлений. Он регулируется нормами уголовно-процессуального права.

Бухгалтерская экспертиза назначается в случаях, когда без применения специальных познаний в области бухгалтерского учета следователь не может разрешить возникшие

по делу существенные вопросы. Без заключения эксперта-бухгалтера следователь вправе разрешить по делу лишь такие вопросы, для выяснения которых достаточно общеизвестных познаний в области бухгалтерского учета (например, если по делу необходимо сделать по имеющимся материалам несложные расчеты, связанные с установлением размера материального ущерба, недостачи денег у кассира - эти расчеты может сделать сам следователь или, по его поручению, ревизор или бухгалтер данной организации).

Основанием для назначения СБЭ обычно являются:

- 1) обоснованные возражения обвиняемого против выводов документальной ревизии, если для проверки возражений необходимы специальные познания и не требуется проводить повторную ревизию. Такие возражения обычно возникают в случаях непринятия ревизором к зачету документов, предъявленных ему обвиняемым, применения неправильных методов проверки, проведения неполного анализа операций и т. д. Обоснованность возражений проверяется следователем и судом;
- 2) несоответствие между выводами проведенной по требованию следователя ревизии и другими материалами дела, если оно не может быть разрешено без применения специальных знаний (например, при проверке выводов документальной ревизии, не выявившей недостачи, в то время как иными материалами следствия установлены факты хищений).

Во всех случаях предметом СБЭ будут определенные обстоятельства, устанавливаемые с помощью других источников доказательств и требующие документального подтверждения.

Задания для выполнения:

Задание 1.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при

рассмотрении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статьям: 159 УК РФ «Мошенничество», 160 УК РФ «Присвоение или растрата», 164 УК РФ «Хищение предметов, имеющих особую ценность», 165 УК РФ «Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием».

Задание 2.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 171 УК РФ «Незаконное предпринимательство».

Задание 3.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 172 УК РФ «Незаконная банковская деятельность».

Задание 4.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 174 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем».

Задание 5.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 176 УК РФ «Незаконное получение кредита».

Задание 6.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 177 УК РФ «Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности».

Задание 7.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 196 УК РФ «Преднамеренное банкротство».

Вопросы к практическому занятию

1. Из каких стадий состоит уголовный процесс?
2. На каких стадиях уголовного процесса закон допускает использование специальных познаний?
3. Каким образом используются мнения сведущего лица в кассационной и надзорной инстанциях?
4. Какие вопросы по делу следователь вправе разрешать без заключения эксперта-бухгалтера?
5. Что является основанием для назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве?
6. Что является предметом СБЭ во всех случаях?
7. Кто подбирает материалы, необходимые для проведения СБЭ?

Практическое занятие 7.

Постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

Теоретическая часть

В соответствии со статьей 195 УПК «Порядок назначения судебной экспертизы» признав необходимым производство бухгалтерской экспертизы, следователь выносит мотивированное постановление, имеющее следующие составные части:

- 1) *вступительная* – указываются дата и место составления постановления, должность, звание и фамилия следователя, который вынес постановление, наименование дела, по которому назначена экспертиза;
- 2) *содержательная* – излагается суть дела и обстоятельства, которые обусловили необходимость проведения экспертизы, обобщения основания для назначения экспертизы;
- 3) *резолютивная* часть содержит изложение решения о назначении СБЭ. В этой части определяется ее вид по процессуальным признакам (дополнительная, повторная, комиссионная), указываются фамилия эксперта, вопросы, поставленные на решение экспертизы, перечень материалов, которые направлены на экспертизу. Указывается место проведения экспертизы.

Вопросы, разрешаемые СБЭ очень разнообразны, но имеют ряд требований, которые должны быть соблюдены при их постановке перед экспертом-бухгалтером:

- 1) они не должны выходить за пределы компетенции эксперта-бухгалтера;
- 2) недопустимо ставить вопросы, для разрешения которых требуются ревизионные действия;
- 3) недопустимо ставить вопросы, касающиеся субъективной стороны преступления и его правовой оценки;
- 4) перед экспертом-бухгалтером можно ставить только такие вопросы, для разрешения которых требуются специализированные судебно-бухгалтерские исследования;
- 5) важно избегать множественности и повторения вопросов (чтобы охватить все обстоятельства дела, относящиеся к предмету экспертизы, достаточно поставить несколько узловых вопросов).

Задания для выполнения.

Задание 1.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже (если нет, то уточните почему):

1. Установить лиц, виновных в хищении денег из кассы предприятия 22 апреля 2011 года.
2. В какой мере виноват главный бухгалтер Сидоров В.К. в эпизоде хищения денег из кассы предприятия 22 апреля 2011 года?
3. Кто виноват, что кассовое помещение предприятия не оборудовано контрольной сигнализацией?

Задание 2.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже:

1. Подтверждает ли экспертиза нарушения в ведении учета по труду и заработной плате у Алферовой Н.Н. за период работы главным бухгалтером в ОАО «Ставропольагропромпроект» с 25 декабря 2011г. По 3 февраля 2012г.?
2. Возможно ли принять оправдательные документы, предъявленные Алферовой Н.Н., на уменьшение суммы штрафа?
3. Уточнить на какую сумму совершены хищения за период с 29 февраля по 31 марта 2012г.

Приведите вопросы в той редакции, в которой они могут быть приняты на исследование судебно-бухгалтерской экспертизой и составьте постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы установленной формы.

Задание 3.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже:

1. Проверить правильность выводов инвентаризации об излишках и недостатках материальных ценностей на складе готовой продукции.
2. Определить по документам период образования недостачи и излишков каждого товара в отдельности.
3. Какова общая сумма хищений, совершенных бухгалтером завода?
4. Определить стоимость работ по выпуску продукции за 22-28 ноября 2011г. и сравнить с суммой заработной платы, выплаченной за этот период времени рабочим.
5. Провести проверку правильности распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов за период с 22 по 28 ноября 2011 года.

Приведите вопросы в той редакции, в которой они могут быть приняты на исследование судебно-бухгалтерской экспертизой и составьте постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы установленной формы.

Задание 4.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже:

1. Определить степень причастности к хищениям денежных средств кассира Беловой Е.Н. и бухгалтера Подберезкиной А.К.
2. Подтверждает ли экспертиза кражу ценностей в подотчете у завхоза Пикова В.М. за период его работы с 19.02.2010г. по 22.08.2011г. в ЗАО «Стальпрокат», в размере 100 тыс. руб.
3. Проверить соблюдение штатно-сметной и финансовой дисциплины за 2010 год.
4. Возможно ли принять оправдательные документы, предъявленные завхозом Пиковым В.М. на уменьшение суммы недостачи ценностей, выявленных ревизией?

Приведите вопросы задания 1 в той редакции, в которой они могут быть приняты на исследование судебно-бухгалтерской экспертизой и составьте постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы установленной формы.

Задание 5.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже:

1. Уточнить сумму недостачи готовой продукции, кто и в каком размере несет за нее материальную ответственность согласно данным бухгалтерского учета.
2. Возможно ли применение солидарной ответственности за возмещение общей суммы недостачи всеми обвиняемыми?
3. Подтверждает ли экспертиза недостачу ценностей в подотчете Иванова С.Н. за период работы кладовщиком предприятия, установленную ревизией?
4. Обеспечивает ли организация учета и контроля на предприятии закрепление материальной ответственности конкретных лиц за ценности?
5. Указать правильную корреспонденцию по отражению операций по списанию материалов в производство.

Приведите вопросы в той редакции, в которой они могут быть приняты на исследование судебно-бухгалтерской экспертизой и составьте постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы установленной формы.

Вопросы к практическому занятию:

1. Какие требования должен соблюдать следователь при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру?
2. Какова структура постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Какая информация должна быть отражена в постановлении о назначении

судебно-бухгалтерской экспертизы?

Практическое занятие 8.

Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе

Теоретическая часть

В соответствии с АПК РФ экономические споры рассматривают арбитражные суды. Согласно ст.4 АПК РФ в арбитражный суд вправе обращаться за защитой нарушенных и оспариваемых прав и законных интересов предприятия, учреждения, организации, являющиеся юридическими лицами, а также граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющие статус предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке.

Порядок судопроизводства по гражданским делам определяется ГПК РСФСР, который регулирует общественные отношения, возникающие в процессе рассмотрения и разрешения судом разнообразных гражданских споров.

Вопросы к практическому занятию:

- 1.Необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным спорам
- 2.Процессуальные возможности назначения экспертизы по гражданским и арбитражным спорам
- 3.Решение о выборе эксперта или комиссии экспертов
- 4.Содержание определения о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе
- 5.Место проведения экспертизы по гражданским и арбитражным спорам

Практическое занятие 9.

Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера

Теоретическая часть

Приглашенный эксперт-бухгалтер должен удовлетворять следующим требованиям: быть квалифицированным, объективным, незаинтересованным в исходе дела.

В соответствии с Федеральным законом от 31.05.01 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» эксперт *должен* проводить исследования объективно, на строго научной и практической основе, в пределах соответствующей специальности, всесторонне и в полном объеме.

Заключение эксперта должно основываться на положениях, дающих возможность проверить обоснованность и достоверность сделанных выводов на базе общепринятых научных и практических данных.

На основании Федерального закона от 31.05.01 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» эксперт имеет следующие обязанности:

- принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;
- провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;
- составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, которые назначили судебную экспертизу, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, объекты исследований и материалы дела непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения и эксперту отказано

в их дополнении, современный уровень развития науки не позволяет ответить на поставленные вопросы;

- не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством судебной экспертизы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;
- обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела.

Эксперт также исполняет обязанности, предусмотренные соответствующим процессуальным законодательством.

Вопросы к практическому занятию:

1. В чем заключается требование квалифицированности, предъявляемое к эксперту-бухгалтеру
2. В чем заключается требование объективности, предъявляемое к эксперту-бухгалтеру
3. В чем заключается требование независимости, предъявляемое к эксперту-бухгалтеру
4. В каких случаях эксперт должен заявить самоотвод или ему может быть заявлен отвод?
5. Какие права при осуществлении своей деятельности имеет эксперт в соответствии с законом «О государственной судебно-экспертной деятельности?
6. Какие права имеет эксперт в соответствии с уголовным законодательством?
7. Какие права имеет эксперт в арбитражном процессе?
8. Какие права имеет эксперт в соответствии с гражданским законодательством?
9. Какие права имеет эксперт в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях?

10. Какие обязанности имеет эксперт на основании Федерального закона от 31.05.01 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»?
11. Ответственность эксперта в соответствии с Уголовным кодексом РФ от 13.06.96 № 63-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями)?
12. В каком случае эксперт освобождается от уголовной ответственности?
13. Какие действия эксперт не вправе предпринимать на основании Федерального закона от 31.05.01 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»?
14. Какие действия эксперт не вправе предпринимать в соответствии со ст. 57 УПК РФ?
15. Какие действия эксперт не вправе предпринимать в соответствии со ст. 85 ГПК РФ?
16. Какую ответственность несет эксперт в арбитражном процессе?
17. Какую ответственность несет эксперт в гражданском процессе?
18. Какую ответственность несет эксперт в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях?

Практическое занятие 10

Информационное обеспечение судебно-экономической экспертизы

Теоретическая часть

Задачей информационного обеспечения СБЭ является информирование участников СБЭ о состоянии исследуемых объектов, их функционировании и соответствии нормативно-правовым актам и законодательству в хозяйственном механизме предприятий. По содержанию информационное обеспечение можно подразделить на

следующие группы:

- 1) Законодательство;
- 2) Нормативно-справочная информация;
- 3) Организационно-управленческая информация;
- 4) Технологическая информация;
- 5) Фактографическая информация.

Виды (категории) бухгалтерских документов, порядок их составления и вопросы, относящиеся к документообороту, регулируются, Законом № 129-ФЗ, Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Приказом Минфина СССР от 29.07.83 г. № 105, действующим в части, не противоречащей российскому законодательству, и некоторыми другими нормативными актами.

Вопросы к практическому занятию:

1. Какие задачи решает информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. На какие группы можно разделить информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. На какие группы делятся бухгалтерские документы в зависимости от их происхождения и содержания заключенной в них информации?
4. К какой категории относятся первичный учетные документы?
5. Кто утверждает перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов?
6. Кто несет ответственность за оформление документов и достоверность содержащихся в них данных?
7. Для чего составляются сводные учетные документы?
8. Каким образом исправляются ошибки в первичных документах, созданных вручную?

9. Каким образом исключается возможность повторного использования первичных документов?
10. Какие бухгалтерские документы относятся ко второй категории?
11. Для чего предназначены регистры бухгалтерского учета?
12. К какой категории относятся документы бухгалтерской отчетности ?
13. Какие информационные возможности дает бухгалтерская (финансовая) отчетность?
14. Какие этапы проходит учетная работа?
15. На каком этапе проверяется доброкачественность каждого первичного документа, поступившего в бухгалтерию?
16. Как называется письменное распоряжение о принятии документа на учет и регистрации отраженной в первичном документе хозяйственной операции на определенных счетах?
17. На каком этапе хозяйственная операция регистрируется во взаимосвязанных учетных регистрах?
18. В каком порядке регистрируется хозяйственная операция?
19. Как называется книга для регистрации синтетических счетов?
20. Что такое документооборот?
21. Охарактеризуйте локальные ошибки в бухгалтерских документах.
22. Охарактеризуйте транзитные ошибки в бухгалтерских документах.
23. Какие существуют легитимные способы исправления ошибочных записей?
24. Какие бухгалтерские сведения относятся к категории коммерческой тайны?

Практическое занятие 11.

Сущность и использование бухгалтерских документов в юридической практике

Теоретическая часть

Документация — основная отличительная особенность бухгалтерского учета. Основные правила документирования и документооборота в силу их важности и обязательности определены нормативно.

В документоведении и делопроизводстве документ определяется как зафиксированная на материальном носителе информация с реквизитами, позволяющая ее идентифицировать (ст.2 ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации» от 20.02.95 № 24-ФЗ). А его юридическая сила — это свойство официального документа, сообщаемое ему действующим законодательством, компетенцией издавшего его органа и установленным порядком его оформления.

Документ (лат. *documentum* — свидетельство, доказательство) — это письменное свидетельство совершенной хозяйственной операции; без документа не может быть произведено ни одной записи на бухгалтерские счета. Поэтому документ наделяет юридической силой учетные данные, выступает ценным источником доказательств (в том числе вещественным доказательством) по делам об экономических преступлениях, хищениях имущества, злоупотреблениях, взяточничестве, арбитражных спорах и т.п.

Современные требования к оформлению документов определяются в государственных стандартах. В частности, организационно-распорядительные документы оформляются согласно ГОСТ Р 6.30 — 97 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов». Стандартами установлены не только состав реквизитов (всего их 29), но также зоны и последовательность их

размещения на документах (т.е. формуляр документов).

Реквизиты документов бухгалтерского учета также утверждены нормативно (в частности, п.2 ст. 9 Закона № 129-ФЗ; Приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24.03.2000 г.); Приказом Минфина России от 23.07.03 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности» и др.).

Задания для выполнения.

Задание 1.

Классифицируйте бухгалтерские документы с таблице следующей формы:

Таблица 1 – Классификация бухгалтерских документов

Классификационный признак	Название группы документов	Вид документа
1	2	3

Задание 2.

Дайте характеристику недоброкачественным документам в таблице 2.

Таблица 2 – Характеристика недоброкачественных документов

Группа недоброкачественных документов	Вид нарушения	Пример нарушения в практике бухгалтерского учета
1	2	3

Задание 3.

Создайте первичные документы, на ваш выбор, в которых нарушалось бы требование

правильности оформления.

Задание 4.

Создайте первичные документы, на ваш выбор, в которых бы нарушалось требование законности отражения хозяйственной операции.

Задание 5.

Создайте первичные документы, на ваш выбор, не соответствующие по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям.

Вопросы к практическому занятию.

1. Требования, предъявляемые к первичной документации.
2. Классификация недоброкачественных документов.
3. Характеристика неправильно оформленных документов.
4. Характеристика документов, отражающих незаконные по своему содержанию операции.
5. Характеристика документов, не соответствующих по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям.
6. Какие реквизиты первичного документа являются обязательными?
7. К каким документам предъявляются специальные требования?
8. Что такое «инверсия»?
9. Какие документы признаются доброкачественными?
10. Каков порядок изъятия бухгалтерских документов в уголовном судопроизводстве?
11. В каком порядке производится выемка документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях?
12. Каковы действия дознавателя, если документы не выданы добровольно и не обнаружены в том месте, где по предположению следователя они должны были

храниться?

13. Каков порядок истребования документов в соответствии с нормами гражданского и арбитражного процесса?

14. Каков порядок изъятия документов в соответствии с нормами налогового законодательства?

15. Могут ли быть изъяты документы и предметы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки.

16. В чем состоит значение бухгалтерских документов по уголовным делам?

Практическое занятие 12.

Экспертное исследование и его содержание

Теоретическая часть.

Экспертное исследование - особый вид научного исследования, направленного на познание предметов природы, а также созданных человеком предметов для использования этих знаний в прикладной деятельности людей. СБЭ предполагает научное исследование объектов и субъектов права, которые вступили в юридические отношения, и поэтому стали предметом экспертного исследования.

В исследовании СБЭ большое значение имеет информационное взаимодействие, т.к. оно отражает связь объектов исследования с элементами производства, его технологией, экономическими и социальными факторами. Экспертное исследование вопросов, поставленных на решение СБЭ, основано на выдвижении конкретных гипотез, их формировании, обобщении результатов исследования.

1) В процессе экспертного исследования гипотеза превращается в достоверные знания. Решающим фактором превращения гипотезы в достоверные знания являются доказательства. В СБЭ эти доказательства должны быть безоговорочными, т.е.

подкреплёнными разными взаимоконтролирующими доказательствами.

В исследовании СБЭ изучаются гипотезы, поставленные в виде следственных версий правоохрнительными органами, рабочих версий эксперта-бухгалтера.

Задания для выполнения.

Задание 1.

Охарактеризуйте принципы экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы в таблице следующей формы:

Таблица 1 – Принципы экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы

Название принципы экспертного исследования	Характеристика принципа экспертного исследования
1	2

Задание 2.

Дайте характеристику процедурам судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись таблицей 2.

Таблица 2 – Процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы

Название процедуры СБЭ	Содержание процедуры	Реализация процедуры в исследованиях СБЭ
1	2	3

Задание 3.

Раскройте порядок применения расчётно-аналитических методических приёмов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись таблицей 3.

Таблица 3 – Применение расчётно-аналитических методических приемов в

исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы

Название методического приема	Сущность приема	Реализация процедуры в исследованиях СБЭ
1	2	3

Вопросы для практического занятия:

1. В чем состоит содержание экспертного исследования?
2. Какие стадии проходит процесс развития гипотезы?
3. Каким требованиям должна отвечать выдвинутая гипотеза?
4. В каких случаях гипотеза превращается в достоверные знания?
5. Каким требованиям должна отвечать выдвинутая гипотеза?
6. Каким принципам должно отвечать экспертное исследование судебно-бухгалтерской экспертизы?
7. Какие процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы вы знаете?
8. Какие расчетно-аналитические методические приемы вы знаете?
9. Когда судебно-бухгалтерская экспертиза применяет в своих исследованиях экономический анализ?
10. В каких случаях судебно-бухгалтерская экспертиза использует в своих исследованиях статистические расчеты?
11. В каких случаях в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо применение экономико-математических методов?
12. В каких случаях судебно-бухгалтерская экспертиза использует в своих исследованиях аналитические расчеты?

Практическое занятие 13.

Методы документальной проверки

Теоретическая часть

Замаскированные правонарушения отражаются в учётных данных в основном в трёх формах:

- 1) противоречия в содержании отдельного документа;
- 2) противоречия между содержанием нескольких взаимосвязанных документов;
- 3) отклонение от обычного порядка движения ценностей.

В связи с этим по кругу изучаемых объектов различают три группы методов документальной проверки - отдельного бухгалтерского документа; нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции; учётных данных, отражающих однородные операции.

Для проведения СБЭ эксперту-бухгалтеру предоставляются для ознакомления материалы дела, относящиеся к предмету экспертизы. Материалы исследования можно разделить на две части:

- 1) основные объекты исследования — к ним относятся первичные документы, учетные регистры, формы отчетности, материалы инвентаризаций, приказы и другие внутренние учетные документы;
- 2) факультативные объекты исследования, которые учитываются при производстве бухгалтерской экспертизы и составлении заключения, но не подвергаются экспертному исследованию — к ним относятся акты документальных ревизий, заключения экспертов других специальностей, показания свидетелей и обвиняемых.

Отдельные объекты исследования различаются между собой порядком составления, формой и содержанием, что определяет методы их исследования, которые целесообразно охарактеризовать по каждому виду объектов.

Основные объекты СБЭ имеют общее свойство — они представляют собой источники учетных сведений о хозяйственной деятельности организаций. Поэтому эксперт-

бухгалтер может исследовать внешние признаки таких объектов (их форму, правильность заполнения), содержание каждого объекта в отдельности и содержание учетных сведений, вытекающих из совокупности различных основных объектов.

Задания для выполнения.

Задание 1.

Раскройте применение методов документальной проверки в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы, составив таблицу следующей формы:

Таблица 1 – Применение методов документальной проверки в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы

Группа методов	Метод исследования документов	Сущность метода	Выявляемые нарушения
1	2	3	4

Задание 2.

Определить, каким методом документальной проверки можно установить несоответствие между наименованием блюд и сырьевым набором продуктов, списанных на их приготовление в требовании-меню школьной столовой.

Задание 3.

Каким методом документальной проверки можно обнаружить нарушения, связанные с отражением разной величины среднего веса одной упаковки одного и того же товара.

Задание 4.

Определить, каким методом документальной проверки можно определить

правильность отнесения затрат на себестоимость продукции.

Задание 5.

Каким методом документальной проверки можно установить превышение расхода определенных ценностей над приходом внутри учетного периода?

Вопросу к практическому занятию:

13. Как группируются методы документальной проверки?
14. Какие существуют методы исследования отдельного документа?
15. Какие существуют методы проверки взаимосвязанных документов?
16. Какие существуют методы проверки документов, отображающих однородные операции?
17. В чем сущность формальной проверки?
18. В чем заключается нормативная проверка документов?
19. В каких случаях применяются методы проверки взаимосвязанных документов?
20. Какие противоречия позволяет обнаружить хронологический анализ документов?
21. В каком случае применяется метод сравнительного анализа документов?
22. На какие части можно разделить материалы исследования?
23. Какие нарушения могут быть обнаружены при исследовании в СБЭ сводных документов?
24. Какие признаки злоупотреблений могут содержать регистры синтетического и аналитического учета?
25. Какие нарушения могут быть обнаружены экспертом-бухгалтером при исследовании непосредственно форм отчетности?
26. Какая особенность нарушений обычно характерна для материалов инвентаризаций?

27. Могут ли быть объектами исследования СБЭ документы и записи оперативного и внесистемного учета?
28. Какие действия должен предпринять эксперт при несоответствии данных бухгалтерских документов с внесистемными?

Практическое занятие 14.

Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц

Теоретическая часть.

В процессе производства СБЭ разрешаются многие вопросы судебно-следственных органов. Среди них особо выделяются вопросы, связанные с определением размера материального ущерба (под которым понимается как материальный ущерб по нормам трудового права, так и имущественный вред по нормам гражданского права).

Материальный ущерб — это уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний.

Экономическая сторона понятия материального ущерба включает два аспекта: количественный и качественный.

Количественный аспект экономической части материального ущерба составляет недостача, т.е. отсутствие нужного количества товаров, денег, обнаруженное проверкой. Недостача может возникать в результате необоснованной выплаты денежных сумм, невзысканной дебиторской задолженности, сроки взыскания которой истекли, непроизводительных расходов и т.д. На практике в подавляющем большинстве постановлений судебно-следственных органов перед экспертом-

бухгалтером в качестве основного ставится вопрос о наличии ущерба и его сумме.

Качественный аспект экономической стороны материального ущерба включает порчу (повреждение) товарно-материальных и иных ценностей, т.е. ухудшение качественных показателей, а также понижение их ценности.

Правовая сторона понятия материального ущерба включает систему правовых норм различных отраслей права, закрепляющих ответственность лиц за причинение организации или гражданину материального ущерба (вреда).

Вопросы к практическому занятию:

1. Кто имеет право требовать полного возмещения причиненных ему убытков?
2. Какие расходы в гражданском праве понимаются под убытками?
3. Какими нормами регулируется компенсация имущественного вреда?
4. В каком случае возмещение ущерба регулируется Трудовым кодексом?
5. Что понимается под прямым действительным ущербом?
6. Какие потери не возмещаются по нормам трудового закона?
7. Какие фактические потери не учитываются при определении размера прямого действительного ущерба?
8. В каких случаях имеет место ограниченная материальная ответственность?
9. В чем состоит полная материальная ответственность работника?
10. Что включается в понятие имущественного ущерба как последствия хищения товарно-материальных ценностей и денежных средств?
11. От чего зависят определение размера ущерба и порядок его возмещения?
12. Из чего исходят при определении размера причиненного предприятию, учреждению, организации ущерба?
13. Исходя из каких цен определяется размер имущественного вреда?
14. Кому предоставлено право решать вопрос о снижении размера материального ущерба?
15. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при уменьшении объема

производства или реализации продукции (работ, услуг)?

16. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при простоях и форсировании производства?

17. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при замене сырья, материалов, комплектующих изделий?

18. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при устранении недостатков в полученной продукции (выполненных работах)?

19. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при возврате или реализации продукции ненадлежащего качества или некомплектной?

20. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при браке в результате использования полученных от поставщика изделий (сырья, материалов, заготовок и т.д.) со скрытым неустранимым дефектом, выявленным в процессе производства продукции (работ, услуг) или при эксплуатации этой продукции (работ, услуг) у потребителя?

21. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при утрате или повреждении имущества?

22. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при изменении ассортимента изготовленной продукции (работ, услуг)?

23. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при снижении качества произведенной продукции (работ, услуг)?

24. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется в случае нарушения договорных обязательств?

Практические задания

Задача 1.

Рассчитать ущерб (убытки) при уменьшении объема производства продукции: Из-за недопоставки металла потерпевшая сторона не изготовила 200 изделий А и 80 изделий

Б.

Экономические параметры изделия А: цена - 35 руб.; полная плановая себестоимость - 30 руб.; условно-постоянные расходы в полной плановой себестоимости - 12 руб.; прибыль от реализации изделия - 5 руб. ($35 - 30 = 5$). Из-за недопоставки изделий А уплачено санкций в сумме 560 руб.

Экономические параметры изделия Б: цена - 15 руб.; полная плановая себестоимость - 11 руб.; прибыль от реализации изделия - 4 руб. ($15 - 11 = 4$ руб.); условно-постоянные расходы в полной плановой себестоимости - 3 руб. Из-за недопоставки изделий Б уплачено санкций в сумме 96 руб.

Задача 2.

Рассчитать ущерб (убытки) при простоях и форсировании производства: Из-за недопоставки металла у потерпевшей стороны имели место простои с последующим форсированием производства (сверхурочная работа, работа в выходные и праздничные дни). Расходы по основной зарплате составили 330 руб., в том числе: за время простоев - 100 руб.; доплаты за сверхурочную работу - 150 руб., доплаты за работу в выходные и праздничные дни - 80 руб.

Отчисления в резерв на оплату отпусков составляют 10% от основной заработной платы.

Отчисления органам социального страхования - 9%.

Из-за нарушения графика поставки продукции уплачено санкций в сумме 150 руб.

Задача 3.

Рассчитать ущерб (убытки) при замене сырья, материалов, комплектующих изделий (без увеличения трудоемкости продукции).

Из-за недопоставки контрагентом 200 т металла по цене 100 руб. за тонну потерпевшая сторона вынуждена была использовать 250 т другого металла по цене

110 руб. за тонну.

Задача 4.

Рассчитать ущерб (убытки), причиненные потребителю несколькими поставщиками. при недопоставке одного вида сырья.

Сырье А поставлялось тремя поставщиками следующим образом:

Поставщик	Фонд, т	Поставлено, т	Недопоставка, т	Удельный вес недопоставки в ее общем объеме, %
I	50	30	-20	28,6
II	70	20	-50	71,4
III	30	50	+20	-
Итого	150	100	50	-

Из сырья А производится готовая продукция В.

Экономические параметры готовой продукции В: цена - 100 руб.; полная плановая себестоимость - 80 руб.; условно-постоянные расходы в полной плановой себестоимости - 30 руб., расходная норма сырья А для производства единицы продукции В - 0.5 кг/т; из-за недопоставки продукции В уплачены санкции в размере 1000 руб.

Задача 5.

Рассчитать ущерб (убытки), причиненные потребителю несколькими поставщиками.

При недопоставке разных видов сырья, необходимых для производства одного вида готовой продукции, разными поставщиками.

Продукция В не была изготовлена в количестве 100 т в результате недопоставки следующих основных компонентов:

А - 50 т;

Б - 20 т;

С - 10 т разными поставщиками. Из сырья А производится готовая продукция В.

Экономические параметры готовой продукции В: цена - 100 руб.; полная плановая себестоимость - 80 руб.; условно-постоянные расходы в полной плановой себестоимости - 30 руб., расходная норма сырья А для производства единицы продукции В - 0.5 кг/т; из-за недопоставки продукции В уплачены санкции в размере 1000 руб.

Практическое занятие 15.

Методические приемы исследования судебно-экономической экспертизой основных финансово-хозяйственных операций

Теоретический материал

Операции с денежными средствами занимают основной раздел организации бухучета экономического субъекта. Судебно-бухгалтерская экспертиза решает следующие задачи:

- установление суммы причиненного организации ущерба;
- выявление ответственных лиц за допущенное правонарушение;
- определение целевого назначения поступивших денежных средств и их расхода;
- выявление и определение причин, обусловивших возникшее правонарушение и разработка профилактических мероприятий.

Задачей СБЭ операций с материальными ценностями является активное влияние на устранение препятствий на пути кругооборота оборотных средств, содействие их рациональному использованию и обеспечению на всех стадиях возобновления. Экспертиза проверяет прежде всего сохранность материальных ресурсов: заключение договоров о полной материальной ответственности работников, создание условий для

введения в действие договоров; наличие подписей материально ответственных лиц на учетных регистрах, отражающих движение ценностей (оборотные ведомости, машинограммы и др.). Экспертиза изучает организацию текущего контроля за сохранностью и расхождением ценностей, материально-ответственными лиц, сроки проведения инвентаризаций, их качество и влияние на сохранность ценностей.

Цель экспертного исследования операций по труду и заработной плате заключается в исследовании законности операций по начислению и выплате заработной платы и исчислению единого социального налога и налога на доходы физических лиц. Практические цели проверки расчетных операций по оплате труда заключаются в установлении:

полноты — все ли операции по расчетам с персоналом по оплате труда учтены в бухучете, не существует ли неучтенных расчетов;

существования — существуют ли обязательства по расчетам по оплате труда на конкретную дату и существенна ли сумма этих обязательств;

прав и обязанностей — правомерны и верны ли суммы обязательств по расчетам исходя из трех критериев: формальности, законности и действительности;

оценки — оценены ли обязательства по расчетам с персоналом организации по оплате труда в соответствии с требованиями нормативных актов;

точности — правильно ли произведены начисления заработной платы и удержания из нее, соответствуют ли данные бухгалтерской отчетности записям в регистрах синтетического и аналитического учета операций;

ограничения учетного периода — все ли обязательства по расчетам отражены именно в тех учетных периодах, когда имели место;

представления и раскрытия — раскрыты и представлены ли обязательства по расчетам в бухгалтерской отчетности в соответствии с нормативными документами по учету и отчетности.

В процессе исследования СБЭ операций по производству, реализации и

себестоимости промышленной продукции устанавливается, каким образом нарушения технологической дисциплины производства, приписки невыполненных работ, производственный брак продукции, работ и услуг и другие отрицательные явления причиняют ущерб предприятию. Экспертиза определяет размер этого ущерба, ответственных за него лиц, разрабатывает предложения по профилактике недостатков в производственной деятельности предприятия.

Задания для выполнения.

Задание 1.

Разработайте в виде схемы стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой кассовых и банковских операций.

Задание 2.

Разработайте в виде схемы стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций с материальными ценностями.

Задание 3.

Разработайте в виде схемы стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате.

Задание 4.

Разработайте в виде схемы стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции.

Деловая игра.

1. Группа студентов делится на подгруппы по 2-3 человека.
2. Каждой подгруппе («Предприятие») предлагается выбрать один из участков бухгалтерского учета и заполнить по этому участку первичные документы и регистры бухгалтерского учета. При выполнении задания студенты должны предусмотреть в документах и регистрах наличие различных ошибок и нарушений, руководствуясь требованиями к оформлению первичных документов. После оформления первичных документов и регистров бухгалтерского учета работы сдаются преподавателю.
3. Группам «Следователей» выдаются составленные ранее первичные документы и учетные регистры, на основании которых они составляют постановление на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Командам «Бухгалтеров-экспертов» выдаются оформленные первичные документы и учетные регистры вместе с постановлением на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы. Задачей экспертов-бухгалтеров является исследование документов с целью получения ответов и доказательств. При исследовании документов должны применяться различные методы и процедуры. Результаты экспертизы представляются в «Заключении эксперта-бухгалтера».
5. В дальнейшем подгруппы студентов меняются ролями, последовательно становясь «Предприятием», «Экспертами-бухгалтерами», «Следователями (представители органов дознания)».

Вопросы к практическому занятию:

1. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами.
2. Источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами.
3. Методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.

4. Объекты экспертного исследования операций с материальными ценностями.
5. Источники информации операций с материальными ценностями.
6. Методические приемы экспертного исследования операций с материальными ценностями.
7. Объекты экспертизы при исследовании судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате.
8. Источники информации при исследовании судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате.
9. Объекты экспертного исследования операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции.
10. Источники информации при исследовании экспертизой операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции.

Практическое занятие 16.

Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы в заключении эксперта

Теоретическая часть.

Заключение эксперта является письменным документом, отражающим ход и результаты исследований, проведенных экспертом.

Содержание заключения эксперта регламентируется ст.77 ГПК, ст.68 АПК, ст.204 УПК. Уголовно-процессуальный закон более подробно определяет необходимые атрибуты экспертного заключения, однако судебная и следственная практика по уголовным и гражданским делам выработала единые требования к его форме.

Письменное заключение состоит из трех частей: вводной (вступительной), исследовательской и заключительной (результативной).

Во вводной части содержится информация об организационной стадии процесса СБЭ. В ней указывается: наименование экспертизы, ее номер, является ли она дополнительной, повторной, комиссионной или комплексной.

В исследовательской части заключения описывается процесс исследования и его результаты, дается научное обоснование установленным фактам. Процесс исследования излагается по каждому вопросу отдельно. Изложение начинается с исходных фактических данных. Затем дается характеристика исследованных объектов, методов исследования, установленных в процессе исследования промежуточных фактов. Выявленные факты группируются и анализируются. При этом указываются научные положения, разработанные в теории СБЭ, на основе которых и объясняются эти факты. В данной же части формулируются развернутые выводы (ответы) по каждому из поставленных вопросов.

В заключительной части излагаются выводы эксперта-бухгалтера, в которых в лаконичной (немотивированной) форме повторяются приведенные в предыдущем разделе ответы на поставленные вопросы.

Деловая игра.

Группам студентов, сформированным при проведении практического занятия №14, сделать заключения судебно-бухгалтерской экспертизы по смоделированным практическим ситуациям. Оформленные заключения передаются вместе с объектами исследования на проверку преподавателю.

Вопросы к практическому занятию:

1. Какими нормами права регламентируется содержание заключения эксперта?
2. Из каких частей состоит письменное заключение эксперта?
3. Какие действия может предпринять эксперт при неясности содержания

вопросов постановления о назначении экспертизы?

4. Какие требования предъявляются к изложению материала в исследовательской части заключения?
5. Должна ли исследовательская часть заключения быть понятна для лиц, не обладающих бухгалтерскими познаниями?
6. Какие действия должен предпринять эксперт в случае, когда на некоторые вопросы не представилась возможность дать ответ?
7. Какая величина фигурирует в заключении эксперта, если в процессе экспертизы не удалось ее однозначно установить?
8. Какие термины не могут использоваться в заключении эксперта?
9. Кому представляет сделанное заключение эксперт-бухгалтер?
10. Какие действия предпринимает руководитель экспертного учреждения при несогласии с выводами эксперта?
11. Какую форму имеет акт о невозможности сделать заключение?
12. Какие основания указаны в УПК РФ для вывода о невозможности дачи заключения?
13. В каком случае может идти речь о недостаточности материалов для проведения экспертизы?
14. В каком случае заявление эксперта о невозможности дачи заключения может расцениваться как объективное?
15. Кому эксперт-бухгалтер передает сообщение о невозможности дать заключение по поставленным вопросам?
16. Какая информация должна отражаться в сообщении о невозможности дать заключение?

Практическое занятие 17.

Реализация результатов судебно-экономической экспертизы

Теоретическая часть.

Процессуальным правом предусматривается использование в системе доказательств по уголовным и гражданским делам заключений СБЭ. При расследовании уголовных дел экспертиза, в основном, проводится на стадии предварительного следствия. Если же рассматривается гражданское дело, эксперт-бухгалтер делает свое заключение непосредственно в судебном процессе. Независимо от того, на какой стадии расследование привлекается эксперт-бухгалтер, завершающей стадией его участия в правоохранительной деятельности является реализация заключения в судебном процессе.

Заключение эксперта-бухгалтера оценивается следователем или судом по их внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном рассмотрении всех обстоятельств дела в их совокупности, руководствуясь законом. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в соответствии со ст.207 УПК назначается при недостаточной ясности или полноте заключения, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела, Повторная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта-бухгалтера или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов (ст.207 УПК).

Суд вправе назначить дополнительную экспертизу на всем протяжении судебного следствия как по собственной инициативе, так и по ходатайству участников процесса. Ходатайство о назначении дополнительной экспертизы должно быть мотивированно (ст.276 УПК) и содержать конкретные вопросы, подлежащие разрешению экспертом. После оглашения экспертом заключения, ему могут быть заданы вопросы для разъяснения или дополнения данного им заключения. Но они не должны дублировать вопросы, поставленные ранее в письменной форме. Устные ответы экспертов-

бухгалтеров записываются в протокол судебного заседания.

Вопросы к практическому занятию:

1. По каким критериям органы следствия и суд оценивают заключение эксперта?
2. К каким выводам может прийти суд после ознакомления с заключением эксперта?
3. В каких случаях назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
4. Кому поручается проведение дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. В каких случаях назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?
6. Кому поручается проведение повторной судебно-бухгалтерской экспертизы?
7. Могут ли в постановлении о назначении повторной экспертизы поставлены вопросы, не исследованный первичной экспертизой, но возникшие к моменту назначения повторной экспертизы?
8. Что является завершающей стадией участия эксперта-бухгалтера в правоохранительной деятельности?
9. К каким выводам может прийти суд, изучив материалы дела, в распорядительном заседании?
10. Могут ли быть вызваны в суд эксперты-бухгалтеры не дававшие заключение на предварительном следствии?
11. Может ли эксперт задавать вопросы подсудимому (ответчику) и свидетелям?
12. В какой форме осуществляется профилактическая работа в процессуальной форме?
13. Какие вопросы профилактического характера ставятся на разрешение СБЭ?
14. Какая работа по разработке профилактических мероприятий носит процессуальный характер?

15. Какие требования предъявляются к процессуальной форме реализации предложений профилактического характера?
16. Кем осуществляется контроль за результативностью профилактической деятельности?

5 Учебно-методическое и информационное обеспечение

Список основной литературы:

1. Судебная экономическая экспертиза. Практикум: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»/Е.П.Нелезина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. – 152 с.
2. Судебная экономическая (бухгалтерская) экспертиза: Учебное пособие/ Лесняк В.В., Селезнева Е.М., Аракельянц Э.С. – Ростов-на-Дону: Изд-во ДГТУ, 2019. – 212 с.
3. Судебная экономическая экспертиза. Учебное пособие для студентов вузов/ Российская Е.Р., Эриашвили Н.Д., Кузякин Ю.П., Парушина Н.В., Бородин В.А., Виноградова М.М. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.

Список дополнительной литературы:

1. Судебная экспертиза: Учебное пособие/ А.В. Селезнев, Э.В. Сысоев. – Тамбов: Изд-во ФГБОУВПО «ТГТУ», 2012. – 96 с.
2. Судебная экономическая экспертиза: Учебное пособие для студентов всех форм обучения специальности 38.05.01 - «Экономическая безопасность»/ Ткаченко Ю.А. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. – 197с.
3. Организационно-тактические аспекты назначения экспертиз, выполняемых в государственных судебно-экспертных учреждениях. Учебное пособие/ Кузнецов А.В., Мерецкий Н.Е., Пудовиков А.С. – М.: Научный консультант, 2019. – 134 с.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по организации и проведению самостоятельной работы

по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация
"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Ставрополь, 2026

Цель методических указаний - определить единый подход при выполнении студентами самостоятельной работы и в том числе, к подготовке студентами курсовых работ, обязательные требования к их содержанию и оформлению.

Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы нацеливают на стимулирование самостоятельной работы студентов с тем, чтобы повысить роль не только в формировании знаний и умений, но и в накоплении навыков научного исследования.

Методические указания содержат общие требования к содержанию и структуре самостоятельной работы по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза», указания по подготовке и защите курсовой работы.

Предназначены в помощь студентам, обучающимся на образовательной программе по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» направленность (профиль) «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

СОДЕРЖАНИЕ

- 1 Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины
- 2 Организация самостоятельной работы студентов при самостоятельном решении задач
 - 2.1 Содержание самостоятельной работы
 - 2.2 Процедура оценивания результатов самостоятельной работы
- 3 Организация самостоятельной работы студентов при самостоятельном изучении литературы
 - 3.1 Работа с книгой
 - 3.2 Правила самостоятельной работы с литературой
 - 3.3 Методические указания по составлению конспекта
 - 3.4 Оценочные средства
 - 3.5 Шкала и критерии оценивания
- 4 Организация самостоятельной работы студентов при самостоятельной подготовке к экзаменам
 - 4.1 Методические указания по подготовке к экзамену
 - 4.2 Оценочные средства экзамена
 - 4.2.1 Вопросы к экзамену
 - 4.2.2 Тематика практических задач для экзамена
 - 4.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
 - 4.5 Критерии оценивания ответов на вопросы экзаменационного

билета

5 Учебно-методическое и информационное обеспечение

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТА ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ

Самостоятельная работа студентов является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного изучения определенных тем дисциплины по материалам, рекомендованным преподавателем, а также в порядке подготовки к практическим занятиям и выполнения курсовой работы.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в технологии обучения.

Целью самостоятельной работы студентов по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Задачами самостоятельной работы по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ.

В результате выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» у обучающийся формируются следующие компетенции:

ОПК-5. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение	
ИД-3 ОПК-5.	Использует знания норм права и нормативно-правовых актов при производстве судебных экономических экспертиз и исследований
ПК-10 способностью применять познания в области материального и процессуального права и реализовывать мероприятия по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики, в том числе коррупционных проявлений	
И-3 ПК-10	Применяет методики судебных экономических экспертиз и исследований на основе использования знаний процессуальных, организационных и методических основ судебной экспертизы

План выполнения самостоятельной работы

Код оцениваемой компетенции и индикатора (ов)	Этап формирования компетенции (№ темы)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестация (текущий/промежуточный)	Тип контроля (устный, письменный или с использованием технических средств)	Наименование оценочного средства
ИД-3 ОПК-5 ИД-3 ПК-10	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	Экзамен	Промежуточный	Устный	Вопросы к экзамену
		Комплект задач	Текущий	Письменный	Зачетное задание
		Собеседование	Текущий	Устный	Вопросы для собеседования

2 ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПРИ САМОСТОЯТЕЛЬНОМ РЕШЕНИИ ЗАДАЧ

2.1 Содержание самостоятельной работы

Для овладения навыками решения практических задач по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» необходимо выполнить практические работы.

2.2 Процедура оценивания результатов самостоятельной работы

Предлагаемые задания позволяют проверить сформированность у студентов общекультурных и профессиональных компетенций. Задания ориентированы на решение конкретных задач с использованием отдельных инструментальных средств для обработки экономических данных, методик анализа экономических и финансовых аспектов деятельности коммерческих и государственных организаций, обобщение результатов расчетов и обоснование выводов, использование полученных сведений для принятия управленческих решений.

При проверке задания, оцениваются правильность решения задач, убедительность аргументации, доказательность выводов и обоснованность рекомендаций.

Компетенции (знания, умения и навыки) студентов оцениваются по пятибалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он полностью выполнил задачи, интегрировал знания различных областей, аргументировал собственную точку зрения, последовательно, четко и логически стройно изложил материал, увязал теорию, методологию и практику, правильно обосновал решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач и кейсов.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он в целом выполнил задания, по существу раскрыл вопросы, не допуская существенных неточностей в ответе на них, правильно применил теоретико-методологические положения при решении заданий, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он раскрыл только базовые понятия без конкретизации деталей, допустил ошибки и неточности в ходе решения заданий, недостаточно правильные формулировки, нарушил логику последовательности в изложении материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не выполнил или частично выполнил с ошибками задания, не раскрыл ход решения заданий и практических вопросов, допуская существенные ошибки.

3 ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПРИ САМОСТОЯТЕЛЬНОМ ИЗУЧЕНИИ ЛИТЕРАТУРЫ

3.1 Работа с книгой

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются

алфавитный и систематический каталоги.

Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно.

Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное.

Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно

остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения. Задача вторичного чтения – полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

3.2 Правила самостоятельной работы с литературой

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания. Основные советы здесь можно свести к следующим: составить перечень книг, с которыми Вам следует познакомиться; сам такой перечень должен быть систематизированным. обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит очень сэкономить время). разобраться для себя, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть.

При составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями (или даже с более подготовленными и эрудированными сокурсниками), которые помогут Вам лучше сориентироваться, на что стоит обратить большее внимание, а на что вообще не стоит тратить время...

Все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты (с указанием страниц).

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того, насколько осознанно читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически

проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Выделяют четыре основные установки в чтении научного текста:

1. Информационно-поисковый (задача – найти, выделить искомую информацию).
2. Усваивающая (усилия читателя направлены на то, чтобы как можно полнее осознать и запомнить как сами сведения излагаемые автором, так и всю логику его рассуждений).
3. Аналитико-критическая (читатель стремится критически осмыслить материал, проанализировав его, определив свое отношение к нему).
4. Творческая (создает у читателя готовность в том или ином виде – как отправной пункт для своих рассуждений, как образ для действия по аналогии и т.п. – использовать суждения автора, ход его мыслей, результат наблюдения, разработанную методику, дополнить их, подвергнуть новой проверке).

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

1. Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;
2. Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;
3. Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;
4. Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;
5. Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи.

Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

3.3 Методические указания по составлению конспекта

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля.

Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

3.4 Шкала и критерии оценивания

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом

при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами при ответе на практикоориентированные вопросы. Компетенции ОПК-5 и ПК-10 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами ответов на них. Компетенции ОПК-5 и ПК-10 полностью освоены на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы. Компетенции ОПК-5 и ПК-10 частично освоены на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на вопросы. Компетенции ОПК-5 и ПК-10 не освоены.

4 ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПРИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНАМ

4.1 Методические указания по подготовке к экзамену

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в СКФУ.

В экзаменационный билет включаются Два теоретических вопроса и задача: теоретические вопросы направлены на проверку знаний, задача –на проверку умений и навыков.

Для подготовки по билету отводится 20-25 минут.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором и рабочей программой дисциплины.

4.2 Оценочные средства экзамена

4.2.1 Вопросы к экзамену

1. Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.
2. Общие положения о судебной экспертизе.
3. Правовой статус эксперта.
4. Предмет судебно-экономической экспертизы
5. Виды судебно-экономических экспертиз
6. Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.
7. Использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем.
8. Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности.
9. Предмет и задачи СБЭ
10. Объекты СБЭ
11. История развития СБЭ
12. Планирование процесса судебной экспертизы

13. Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления.
14. Акт о невозможности сделать заключение.
15. Задачи и объекты исследования судебной финансово-экономической экспертизы.
16. Сущность судебной финансово-экономической экспертизы
17. Нормативно-правовые и организационные аспекты проведения судебной налоговой экспертизы.
18. Процессуальные виды налоговой экспертизы.
19. Особенность назначения судебной налоговой экспертизы.
20. Задачи и цели налоговой экспертизы.
21. Защитные функции бухгалтерского учета.
22. Содержание и задачи информационного обеспечения
23. Сущность и содержание документа; формы и этапы учетной работы
24. Классификация бухгалтерских документов
25. Требования, предъявляемые к первичной документации
26. Объекты налоговой экспертизы.
27. Метод СБЭ
28. Стандарты проведения СБЭ
29. Предмет судебно-экономической экспертизы
30. Финансовая экспертиза
31. Бухгалтерская экспертиза
32. Налоговая экспертиза
33. Объекты и методы исследования судебной финансово-экономической экспертизой
34. Задачи финансово-экономической экспертизы
35. Вопросы, решаемые судебной финансово-экономической экспертизой

36. Нормативно-правовые и организационные аспекты проведения судебной налоговой экспертизы

37. Процессуальные виды налоговой экспертизы

38. Объекты налоговой экспертизы

39. Задачи и цели налоговой экспертизы

Повышенный уровень

40. Задачи и объекты судебной экспертизы.

41. Классификация и виды судебных экспертиз.

42. Стадии проведения СБЭ

43. Отличие СБЭ от документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.

44. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера

45. Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе

46. Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе

47. Вопросы, решаемые судебной финансово-экономической экспертизой

48. Необходимость назначения налоговой экспертизы.

49. Оценка заключения следователем и судом.

50. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.

51. Реализация заключения эксперта в судебном процессе.

52. Мероприятия СЭЭ для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

53. Виды необоснованных учетных записей, принципы их обнаружения и использования в качестве доказательств.

54. Учетная политика организации и ее юридическая оценка.

55. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.

56. Бухгалтерская отчетность коммерческих организаций и ее использование при выявлении и доказывании преступлений.
57. Порядок изъятия документов; дооформление неверно оформленных первичных учетных документов или восстановление утраченных.
58. Характеристика и классификация недоброкачественных документов, признаки и способы фальсификации документов.
59. Особенности исследования экспертом отдельных материалов дела.
60. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц.
61. Методические приемы исследования операций с материальными ценностями
62. Методические приемы исследования операций с основными средствами и нематериальными активами
63. Методические приемы исследования операций по труду и заработной плате
64. Методические приемы исследования операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции
65. Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
66. Необходимость назначения налоговой экспертизы
67. Расчетно-аналитические методические приемы
68. Методы исследования документов (одного документа)
69. Методы исследования документов (взаимосвязанных документов)
70. Методы исследования документов (документов, отражающих однородные по своему содержанию операции)
71. Методика производства финансово-экономической экспертизы.
72. Методические особенности производства налоговой экспертизы.
73. Экспертное исследование и его содержание
74. Принципы экспертного исследования СБЭ

75. Процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы

76. Расчётно-аналитические методические приёмы

4.2.2 Тематика практических задач для экзамена

1. Применение методов исследования документов
2. Определение размера материального ущерба
3. Разработка стандарта проведения СЭЭ
4. Постановка вопросов для решения СЭЭ

4.5 Критерии оценивания ответов на вопросы экзаменационного билета

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Компетенции ОПК-5 и ПК-10 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Компетенции ОПК-5 и ПК-10 полностью освоены на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ. Компетенции ОПК-5 и ПК-10 частично освоены на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания. Компетенции ОПК-5 и ПК-10 не освоены.

5 Учебно-методическое и информационное обеспечение

Перечень основной литературы:

1. Судебная экономическая экспертиза. Практикум: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»/Е.П.Нелезина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. – 152 с.
2. Судебная экономическая (бухгалтерская) экспертиза: Учебное пособие/ Лесняк В.В., Селезнева Е.М., Аракельянц Э.С. – Ростов-на-Дону: Изд-во ДГТУ, 2019. – 212 с.
3. Судебная экономическая экспертиза. Учебное пособие для студентов вузов/ Российская Е.Р., Эриашвили Н.Д., Кузякин Ю.П., Парушина Н.В., Бородин В.А., Виноградова М.М. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.

Перечень дополнительной литературы:

1. Судебная экспертиза: Учебное пособие/ А.В. Селезнев, Э.В. Сысоев. – Тамбов: Изд-во ФГБОУВПО «ТГТУ», 2012. – 96 с.
2. Судебная экономическая экспертиза: Учебное пособие для студентов всех форм обучения специальности 38.05.01 - «Экономическая безопасность»/ Ткаченко Ю.А. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. – 197с.
3. Организационно-тактические аспекты назначения экспертиз, выполняемых в государственных судебно-экспертных учреждениях. Учебное пособие/ Кузнецов А.В., Мерецкий Н.Е., Пудовиков А.С. – М.: Научный консультант, 2019. – 134 с.

