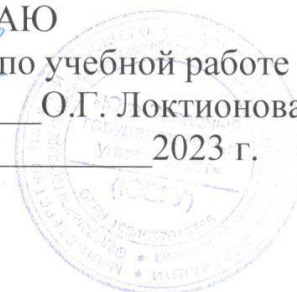


Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна  
Должность: проректор по учебной работе  
Дата подписания: 13.11.2023 13:35:12  
Уникальный программный ключ:  
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
О.Г. Локтионова  
«25» 09 2023 г.



**СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

Методические указания для практических занятий и  
самостоятельной работы студентов  
очной и заочной форм обучения  
специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Курск 2023

УДК 343.148

Составители: С.А. Маркина, О.С. Приходченко

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент Л.В. Афанасьева

Судебная экономическая экспертиза: методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: С.А. Маркина, О.С. Приходченко. Курск. 2023. 33с.

По каждой теме представлены разноуровневые задачи и задания, приводится перечень вопросов для самостоятельной работы.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2023. Формат 60x84 1/16. .  
Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ/04/ Бесплатно.  
Юго-Западный государственный университет.  
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Общие положения судебной экономической экспертизы</b>	
Практические занятия по теме № 1	5
Самостоятельная работа по теме №1	5
<b>Правовые и организационные основы судебной экономической экспертизы</b>	
Практическое занятие по теме №2	6
Самостоятельная работа по теме №2	7
<b>Предмет и объекты судебной экономической экспертизы</b>	
Практическое занятие по теме №3	8
Самостоятельная работа по теме №3	9
<b>Этапы судебной экспертизы</b>	
Практическое занятие по теме №4	10
Самостоятельная работа по теме №4	11
<b>Классификация судебных экономических экспертиз</b>	
Практическое занятие по теме №5	12
Самостоятельная работа по теме №5	13
<b>Назначение и производство судебной экономической экспертизы</b>	
Практическое занятие по теме №6	13
Самостоятельная работа по теме № 6	15
<b>Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы</b>	
Практическое занятие по теме №7	15
Самостоятельная работа по теме №7	16
<b>Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы</b>	
Практическое занятие по теме №8	17
Самостоятельная работа по теме №8	19
<b>Роль судебной экономической экспертизы в профилактике правонарушений и преступлений</b>	
Практическое занятие по теме №9	19
Самостоятельная работа по теме №9	20
<b>Методы и методика судебной экономической экспертизы</b>	
Практическое занятие по теме №10	21
Самостоятельная работа по теме №10	22

<b>Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке</b>	
Практическое занятие по теме №11	23
Самостоятельная работа по теме №11	24
<b>Методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами</b>	
Практическое занятие по теме №12	25
Самостоятельная работа по теме №12	26
<b>Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы</b>	
Практическое занятие по теме №13	27
Самостоятельная работа по теме №13	28
<b>Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</b>	
Практическое занятие по теме №14	29
Самостоятельная работа по теме №14	30
<b>УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	32

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ № 1: Общие положения судебной экономической экспертизы

### Задание №1.

Заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебно-экономическая экспертиза	Аудит	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности
Цель			
Инициаторы			
Порядок назначения			
Информационные базы			
Документальное оформление результатов			

**Задание №2.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Этапы становления института судебной экономической экспертизы».

Хронологические рамки	Сущностная характеристика

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №1.

Изучите лекционный материал по теме №1. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### *Вопросы для обсуждения:*

1. 1. Дайте определение понятию СЭЭ
- 1.2. Перечислите основные цели СЭЭ
- 1.3. Опишите 4 группы задач судебно-бухгалтерской экспертизы
- 1.4. Перечислите и опишите основные исторические этапы развития СЭЭ

- 1.5. Что входит в компетенцию эксперта СЭЭ
- 1.6. Какие существуют основания для отвода заключения эксперта
- 1.7. Назовите основные обязанности эксперта
- 1.8. Перечислите, что НЕ вправе делать эксперт
- 1.9. Перечислите основные характеристики аудита
- 1.10. Что представляет собой заключение судебно-экономического эксперта?

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ № 2: Правовые и организационные основы судебной экономической экспертизы**

**Задание №1.** Проанализируйте ст. 13 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» и заполните таблицу «Требования, предъявляемые к эксперту».

<b>Профессиональные требования</b>	<b>Квалификационные требования</b>

**Задание №2.** Ознакомьтесь со ст. 16-17 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» и заполните таблицу «Правовой статус судебного эксперта»

<b>Судебный эксперт</b>		<b>Права судебного эксперта</b>	<b>Обязанности судебного эксперта</b>
<b>Профессиональные требования</b>	<b>Квалификационные требования</b>		

**Задание №3.** Проанализируйте ст. 307 УК РФ «Заведомо ложные показания, заключения эксперта, специалиста или неправильный перевод» и определите возможную ответственность судебного эксперта за ложное заключение:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №4.** Используя положения Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части ст. 7 главы 2, заполните следующую таблицу:

<b>Компетенции</b>	<b>Права</b>	<b>Обязанности</b>
Руководителя		
Главного бухгалтера		
Индивидуального предпринимателя		

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №2.**

Изучите лекционный материал по теме №2. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

- 2.1. Перечислите правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 2.2. Субъектами судебно-экспертной деятельности выступают: ...
- 2.3. Основными признаками государственного экспертного учреждения являются: ....?
- 2.4. Руководитель в соответствии с положениями ст. 15 Закона № 73 вправе: ...
- 2.5. Перечислите нормативные акты, регулирующие СЭЭ
- 2.6. Изложите суть понятия «юридическая ответственность экономиста-эксперта»
- 2.7. В чём заключается административная ответственность эксперта за невыполнение обязанностей
- 2.8. В чём связь понятия «эксперт» и «конфиденциальность персональных данных»
- 2.9. В чём заключается гражданская ответственность за причинение вреда юридическим лицом или его работником при исполнении (служебных, должностных) обязанностей ;
- 2.10. Перечислите условия поручения производства судебной экспертизы негосударственному экспертному учреждению или ли-

цу, не работающему в государственном судебно-экспертном учреждении.

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ № 3: Предмет и объекты судебной экономической экспертизы**

**Задание №1.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Предмет и объекты судебной экономической экспертизы».

**Задание №2.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Группы недоброкачественных документов».

<b>Группа недоброкачественных документов</b>	<b>Характеристика</b>

**Задание №3.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Этапы процесса изъятия бухгалтерских документов».

<b>Этап процесса изъятия</b>	<b>Характеристика этапа</b>

Классифицируйте объекты судебно-экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

- 1) первичные бухгалтерские документы;
- 2) материалы инвентаризации;
- 3) заключения экспертов в других областях знаний;
- 4) сводные бухгалтерские документы;
- 5) бухгалтерские записи (проводки);
- 6) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- 7) записи в регистрах синтетического и аналитического учета;
- 8) протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок;
- 9) качество проведенных ревизий;
- 10) размер причиненного ущерба.



### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №3.

Изучите лекционный материал по теме №1. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 3.1. Родовой (видовой) объект в СЭЭ это?
- 3.2. Приведите пример объектов СЭЭ
- 3.3. Приведите пример субъектов СЭЭ
- 3.4. Конкретный объект СЭЭ это?
- 3.5. Содержание предмета СЭЭ с научной позиции?
- 3.6. Содержание предмета СЭЭ с практической позиции?
- 3.7. Непосредственный объект СЭЭ это?
- 3.8. Дайте определение объекта СЭЭ?
- 3.9. Дайте определение предмета СЭЭ?
- 3.10. Предмет СЭЭ в гражданском (арбитражном) и уголовном процессе?

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ № 4:

#### **Этапы судебной экспертизы**

**Задание №1.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Этапы проведения судебной экономической экспертизы».

**Задание №2.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Структура постановления о назначении судебной экономической экспертизы».

<b>Части постановления</b>	<b>Содержание</b>
Вводная	
Описательная	
Резолютивная	

**Задание №3.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Вопросы, формулируемые эксперту».

Группы вопросов, формулируемые эксперту	Содержание вопросов
1 группа	
2 группа	
3 группа	
4 группа	
5 группа	
6 группа	

**Задание №4.** Дополните схему:



#### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №4.**

Изучите лекционный материал по теме №1. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

***Вопросы для обсуждения:***

- 4.1. Стадии экспертного исследования это- ...?
- 4.2. Опишите подготовительную стадию
- 4.3. Опишите аналитическую стадию
- 4.4. Опишите синтезирующую стадию
- 4.5. Опишите сравнительную стадию
- 4.6. Опишите исследовательскую и заключительную стадии

4.7. В целом согласно процессуальному законодательству и ст. 25 Закона о ГСЭД в заключении эксперта или комиссии экспертов должны быть отражены:...

4.8. Отличительные признаки судебной экспертизы?

4.9. Перечислите основные этапы судебной экспертизы?

4.10. Какую стадию считаете наиболее важной и почему?

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ № 5: Классификация судебных экономических экспертиз**

**Задание №1.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Классификация судебных экономических экспертиз».

**Задание №2.** Дайте определения следующим понятиям:

Класс экспертизы – это...

Род экспертизы – это...

Вид экспертизы – это...

Подвид экспертизы – это...

**Задание №3.** Назовите виды экспертиз по классификационным признакам, представленным в таблице.

Виды экспертиз	Классификационные признаки	
	Организационные	Процессуальные
1.		
...		

**Задание №4.** Заполните таблицу:

Характеристики	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Судебно-налоговая экспертиза	Финансово-аналитическая экспертиза	Финансово-кредитная экспертиза
Определение				
Предмет исследования (статьи УК РФ)				

Метод				
Приемы				
Объекты				
Субъекты				
Информационные источники исследования (информационная база)				

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №5.**

Изучите лекционный материал по теме №5. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

- 5.1. На какие в криминалистической литературе подразделяются судебные экспертизы?
- 5.2. На что подразделяются классы экспертиз?
- 5.3. По какому признаку различаются роды экспертиз?
- 5.4. Какие особенности являются специфическими особенностями судебно-бухгалтерской экспертизы?
- 5.5. Относительно каких исследуемых объектов может проводиться судебная экономическая экспертиза?
- 5.6. К числу объектов бухгалтерского учета относятся...?
- 5.7. Объектами исследования эксперта-бухгалтера могут также выступать...?
- 5.8. Проверка и исследование бухгалтерских и иных учетных документов может разделяться в зависимости от способа их исполнения на ...?

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ № 6:**

**Назначение и производство судебной экономической экспертизы**

**Задание №1.** Ознакомьтесь со ст. 79 ГПК РФ «Назначение экспертизы» и выделите особенности назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №2.** Проанализируйте ст. 80 ГПК РФ и заполните таблицу «Содержание определения суда о назначении экспертизы».

<b>Содержание определения суда</b>	1.	
	2.	
	3.	
	4.	
	5.	
	6.	
	7.	

**Задание №3.** Ознакомьтесь со ст. 82 АПК РФ «Назначение экспертизы» и выделите особенности назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №4.** Проанализируйте ст. 195 УПК РФ «Порядок назначения судебной экспертизы» и выделите особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №5.** Ситуационная задача:

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренно-

го ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? 2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы? 3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером? 4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №6.**

Изучите лекционный материал по теме №6. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

- 6.1. Что является основаниями производства СЭЭ ?
- 6.2. Что является наиболее существенными основаниями для назначения судебной бухгалтерской экспертизы ?
- 6.3. Может ли быть назначена повторная или вторичная экспертиза?
- 6.4. Когда может быть назначена дополнительная экспертиза?
- 6.5. Что такое комиссия судебная экспертиза?
- 6.6. Может ли руководитель судебно-экспертного учреждения возвратить без исполнения постановление или определение о назначении судебной экспертизы и представленные для ее производства объекты и материалы дела? Если да, то при каких обстоятельствах?
- 6.7. Руководитель судебно-экспертного учреждения не вправе...?
- 6.8. Из каких этапов состоит экспертиза в судебном заседании?

6.9. Имеет ли преимущество производство экспертизы в суде, в отличие от предварительного следствия?

6.10. Должны ли быть указаны обоснования в определении суда о назначении экспертизы?

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ №7: Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы**

**Задание №1.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и раскройте приемы исследовательской стадии судебной экономической экспертизы.

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №2.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Процесс развития гипотез в экспертном исследовании».

**Задание №3.** На основе исходных данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

1) рассчитайте показатели обычной и прочей деятельности, используемые при проведении бухгалтерской экспертизы признаков фиктивного банкротства;

2) при необходимости составьте ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;

3) составьте заключение эксперта-бухгалтера.

**Задание №4.** Ситуационная задача 1:

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

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

*Ситуационная задача 2:* В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия «N» Шумилов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «N» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами. На основании письма Шумилова и договора предприятия «N» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 329 от 19 августа 2013 года денежные средства в сумме 41 400 (сорок одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения Шумилова за 1-й курс. Фактически Шумилов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале. 1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации? 2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №7.**

Изучите лекционный материал по теме №7. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

- 7.1. Основные стадии судебно-экспертного исследования ?
- 7.2. Что включает в себя подготовительная стадия?
- 7.3. Что включает в себя стадия раздельного исследования объектов экспертизы?
- 7.4. Что включает в себя стадия сравнительного исследования объектов экспертизы?
- 7.5. Что включает в себя стадия обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов?
- 7.5. Может ли быть разделено на стадии судебно-экспертное



диагностическое исследование?

7.6. В заключении эксперта или комиссии экспертов должны быть отражены ...?

7.7. Из каких частей состоит заключение судебной экономической экспертизы?

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ №8: Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы**

**Задание №1.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и раскройте сущностную характеристику следующих принципов составления экспертного заключения:

- принцип квалифицированности \_\_\_\_\_
- принцип определенности \_\_\_\_\_
- принцип доступности \_\_\_\_\_

**Задание №2.** Ознакомьтесь с приказом Минэкономразвития РФ от 4 июля 2011 г. № 328 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Виды экспертизы, порядок ее проведения, требования к экспертному заключению и порядку его утверждения (ФСО № 5)» и выделите основные требования, предъявляемые к экспертному заключению:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №3.** Ознакомьтесь с приказом Минэкономразвития РФ от 4 июля 2011 г. № 328 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Виды экспертизы, порядок ее проведения, требования к экспертному заключению и порядку его утверждения (ФСО № 5)» и выделите основные требования, предъявляемые к порядку утверждения экспертного заключения:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №4.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Факторы, определяющие достоверность заключения эксперта».

	Независимость	Компетентность	Незаинтересованность
Факторы			

**Задание №5.** Определите соответствие между содержанием и реквизитами заключения эксперта судебной экспертизы определенной части данного заключения (вводной, исследовательской или заключительной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть заключения судебной экспертизы
1	Сведения об эксперте – фамилия, имя и отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и (или) ученое звание, занимаемая должность	
2	Сведения об экспертном учреждении или подразделении	
3	Причины невозможности решения отдельных вопросов в полном или требуемом в постановлении объеме	
4	Основания производства экспертизы – вид, дата, вынесения постановления, номер, краткое изложение обстоятельств дела, по которому оно вынесено	
5	Дата, время и место проведения экспертизы, ее номер, наименование и вид	
6	Обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения и принятые экспертом в качестве исходных данных	
7	Сведения об органе или лице, назначившем экспертизу	
8	Сведения о примененных методиках, которым эксперт руководствовался при разрешении поставленных вопросов	

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №8.

Изучите лекционный материал по теме №8. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

***Вопросы для обсуждения:***

8.1. Что относится к фактическим основаниям назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.2. Что является юридическим основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.3. Какие действия должен совершить следователь при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.4. Какова структура постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.5. Какие группы вопросов могут формулироваться для разрешения эксперту-бухгалтеру?

8.6. Как исчисляются сроки начала и окончания производства судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.7. Кто является инициатором назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном судопроизводстве?

8.8. В чем отличие дополнительной и повторной судебно-бухгалтерских экспертиз?

8.9. В каких учреждениях осуществляется производство судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.10. В каких случаях допускается присутствие следователя при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.11. Какие этапы выделяют в процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.12. Что включает в себя организационный этап проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.13. Что включает в себя исследовательский этап проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.14. Какие действия осуществляет эксперт-бухгалтер на заключительном этапе производства экспертизы?

8.15. Из каких структурных частей состоит заключение эксперта-бухгалтера?

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ №9: Роль судебной экономической экспертизы в профилактике правонарушений и преступлений

**Задание №1.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и раскройте основные задачи профилактической деятельности судебного эксперта.

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №2.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Виды профилактических мероприятий, осуществляемых судебным экспертом».

Профилактическое мероприятие	Характеристика

**Задание №3.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и раскройте формы профилактической деятельности судебного эксперта.

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №4.** Заполните таблицу «Основные виды мероприятий по профилактике правонарушений и преступлений, проводимые экспертом»

Профилактические мероприятия	Основные характеристики
1....	

**САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №9.**

Изучите лекционный материал по теме №9. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

**Вопросы для обсуждения:**

- 9.1. Какие задачи решаются судебными экспертами?
- 9.2. Что относится к видам профилактических мероприятий, осуществляемых экспертом-бухгалтером?
- 9.3. С чем связана предупредительная (превентивная) функция?
- 9.4. Какие формы профилактической деятельности эксперта-бухгалтера можно выделить?
- 9.5. Что подразумевает процессуальная форма экспертной профилактики?
- 9.6. Что подразумевает непроцессуальная форма экспертной профилактики?
- 9.7. Какова цель профилактической деятельности?
- 9.8. Эксперт вправе давать заключение не в пределах своей компетенции?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ №10: Методы и методика судебной экономической экспертизы**

**Задание №1.** Перечислите основные требования к судебно-экспертным методам:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №2.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Классификация методов судебной экономической экспертизы».

**Задание №3.** На основе имеющихся данных с помощью метода встречной проверки проведите сопоставление записей по взаимным расчетам, дайте соответствующее заключение:

№п/п	ТЕКСТ	МУЗ бол-ца №2 Дебет Кредит	МУП «Фармация» Дебет Кредит
1.	Сальдо на 1 января 2011г	3000	8000
2.	Счет-фактура №249 от 1 апреля 2015г	2968-88	2968-88
3.	Счет-фактура №250 от 11 апреля 2015г	29-36	29-36
4.	Перечислено МУП «Фармация» в декабре 2015г пор. №630 от 10 декабря 2015г	5000	
	ИТОГО	2998-24 5000	80002998-24

**Задание №4.** Сопоставьте специальные методы судебной экономической экспертизы с их содержанием.

1. Расчетно-аналитические методы	А) включают в себя приемы информационного моделирования и многочисленные приемы исследования однородных и взаимосвязанных бухгалтерских документов.
2. Методы исследования документальных данных	Б) это совокупность приемов (группировка, обобщение, сводка, систематизация), используемых для изложения полученных результатов исследования в заключении эксперта-бухгалтера с целью их последующей реализации в различных отраслях судопроизводства.
3. Методы обобщения и реализации результатов судебной экономической экспертизы	В) предусматривают применение экспертом-бухгалтером различных аналитических процедур.

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №10.**

Изучите лекционный материал по теме №10. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Что понимается под методом судебной экономической

экспертизы?

2. Какие требования предъявляются к методам судебной экономической экспертизы?

3. Какие методы используются при производстве судебной экономической экспертизы?

4. Какие методы относятся к общим и частным методам судебно-бухгалтерской экспертизы?

5. На какие группы подразделяются специальные методы судебной экономической экспертизы?

6. Какие методы экспертных исследований относятся к расчетно-аналитическим?

7. Какие методы экспертных исследований относятся к документальным методам проверки?

8. В каких случаях эффективно применение метода встречной проверки?

9. Какие несоответствия могут быть установлены в процессе применения хронологического и систематического анализов?

10. Какие несоответствия устанавливаются в процессе применения формальной, нормативной и арифметической проверок?

11. Какие задачи решаются в процессе применения метода взаимного контроля?

12. Результаты каких методов фактической проверки используются в экспертном исследовании?

13. Какие этапы выделяются в процессе применения экспертных методик?

14. Какие основные элементы включают экспертные методики?

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ №11: Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке**

**Задание №1.** Перечислите случаи, когда судебная экономическая экспертиза операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке проводится обособленно от исследования других операций экономического субъекта:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

- \_\_\_\_\_

**Задание №2.** Первичные документы при осуществлении кассовых операций включают в себя:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №3.** Банковские операции оформляются следующими основными документами:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №4.** К признакам, свидетельствующим о совершении преступлений при выдаче кредитов, можно отнести:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №5.** Ситуационная задача 1:

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Ситуационная задача 2:

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



тому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб. Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана. Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу потребуется провести для получения доказательств данного факта?

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №11.**

Изучите лекционный материал по теме №11. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Какие элементы включают стандартные приемы экспертного исследования?
2. В каких случаях проводится судебная экономическая экспертиза с денежными средствами?
3. Какие задачи решаются при проведении судебной экономической экспертизы с денежными средствами?
4. Какие источники информации используются при проведении экспертного исследования операций с денежными средствами и на счетах в банке?
5. Какие приемы исследования применяются при проверке операций с денежными средствами и на счетах в банке?
6. Какими документами оформляются кассовые операции?
7. Какими документами оформляются банковские операции?
8. Какие виды подлогов могут быть в банковской выписке?
9. Что понимается под лимитом кассы?
10. Какие приемы документальной проверки используются при выявлении материального и интеллектуального подлога в банковской выписке?
11. Какие виды подлогов могут быть в кассовой книге?
12. Какие признаки могут указывать на противоправность платежно-расчетных операций?

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ № 12: Методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами**

**Задание №1.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и назовите объекты экспертного исследования операций с материально-производственными запасами:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №2.** Первичные документы, которыми оформляются основные операции с материально-производственными запасами, включают в себя:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №3.** К числу основных признаков, указывающих на возможные злоупотребления и хищения товарно-материальных ценностей, в условиях автоматизированного учета относятся:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №4.** Ситуационная задача:

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства 22 в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

**САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №12.**

Изучите лекционный материал по теме №12. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

***Вопросы для обсуждения:***

1. Что включают в себя материально-производственные запасы?
2. Какие задачи решаются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы с материально-производственными запасами?
3. Какие объекты исследуются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы с материально-производственными запасами?
4. Какие источники информации используются при проведении экспертного исследования операций с материально-производственными запасами?
5. Что включает в себя внеучетная информация о материально-производственных запасах?
6. Какие расчетно-аналитические приемы используются при проверке операций с материально-производственными запасами?
7. Какие методы документальной проверки применяются при выявлении искажений в операциях с материально-производственными запасами?
8. Какие показатели предприятия исследуются при проведении экономического анализа его деятельности с материально-производственными запасами?
9. Какие недостатки аналитического учета материально-производственных показателей могут создавать условия для злоупотреблений?
10. Какие приемы проверки осуществляются при использовании компьютерной техники обработки операций с материально-производственными запасами?
11. Какие виды подлогов могут быть в кассовой книге?

12. Результаты каких методов фактической проверки используются при проведении судебной экономической экспертизы с материально-производственными запасами?

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ № 13: Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы**

**Задание №1.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и назовите объекты судебной экономической экспертизы по труду и заработной плате:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №2.** Первичные документы, которыми оформляются основные операции по труду и заработной плате, включают в себя:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №3.** На основе имеющихся данных расчетно-платежных ведомостей проведите экономическую экспертизу, дайте соответствующее заключение:

**Таблица 1 - Фрагмент расчетно-платежной ведомости**

№ п/п	№ табеля	ФИО	Сумма (руб.)	Расписка в получении
1	27	Асеев О.Н.	25000,00	
2	83	Зиновьев А.В.	69000,00	
3	12	Исаков Н.Г.	33000,00	
4	11	Маракина И.А.	54000,00	
5	35	Шепелев О.В.	30000,00	
ИТОГО			211000,00	

**Таблица 2 - Фрагмент расчетно-платежной ведомости**

№ п/п	№ табеля	ФИО	Сумма (руб.)	Расписка в получении
1	27	Асеев О.Н.	29000,00	
2	83	Зиновьев А.В.	89000,00	

3	12	Исаков Н.Г.	88000,00	
4	11	Маракина И.А.	64000,00	
5	35	Шепелев О.В.	80000,00	
ИТОГО			211000,00	

#### **Задание №4.** Ситуационная задача:

На основании определения суда назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по гражданскому делу по иску Трофимова В.В. к ОАО «Орбита» о взыскании заработной платы. На разрешение экспертизы поставлен следующий вопрос: «Каков был порядок начисления и сумм к выдаче заработной платы Трофимову В.В., работавшему в ОАО «Орбита» с 03.11.2017г года по 05.12.2017г.?».

Необходимо определить какие вопросы могут быть дополнительно заданы эксперту по существу дела в процессе судебного заседания?

#### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №13.**

Изучите лекционный материал по теме №13. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Какие задачи решаются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате?

2. Какие объекты исследуются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате?

3. Какие источники информации используются при проведении экспертного исследования операций по труду и заработной плате?

4. Какими первичными бухгалтерскими документами оформляются операции по труду и заработной плате?

5. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения хозяйственных операций по труду и заработной плате?

6. Как применяются арифметические расчеты при выявлении искажений при начислении заработной платы?

7. В чем заключается проверка нормативно-правового регулирования операций по труду и заработной плате?

8. Какие группы взаимосвязанных документов по заработной плате подвергаются исследованию при проведении судебной экономической экспертизы?

9. Как осуществляется проверка операций по депонированной заработной плате?

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПО ТЕМЕ № 14: Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли**

**Задание №1.** Изучите соответствующие главы учебной литературы и назовите объекты судебной экономической экспертизы финансовых результатов:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №2.** Первичные документы, которыми оформляются основные операции с финансовыми результатами и прибылью, включают в себя:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Задание №3.** На основе имеющихся данных проведите экономическую экспертизу финансовых результатов с помощью методов экономического анализа, дайте соответствующее заключение:

Таблица 1 – Анализ финансовых результатов ООО «Вектор»

№ п/п	Показатели хозяйственной деятельности ООО «Вектор»	Базовый год	Отчетный год	Абсолютные отклонения, в тыс.руб.	Относительные отклонения (темпы роста), в %
1	Выручка без НДС, тыс. руб.	1023220	914874		
2	Себестоимость, тыс. руб.	974041	838954		
3	Валовая прибыль, тыс. руб.	49179	75920		
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	357	87		
5	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	419614	357082		
6	Среднесписочная численность персонала, чел.	651	584		

**Задание №4.** Ситуационная задача:

При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб. Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №14.**

Изучите лекционный материал по теме №14. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Какие документы содержат внеучетную информацию по операциям с финансовыми результатами и использованием прибыли?
2. Какие приемы проверки отдельного бухгалтерского документа используются при исследовании операций с финансовыми результатами и использованием прибыли?
3. Какие расчетно-аналитические приемы используются при исследовании операций по формированию финансовых результатов?
4. Какие методы документальной проверки используются при выявлении искажений в операциях по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?
5. Какие искажения могут быть при осуществлении экономическим субъектом операций с ценными бумагами?
6. Какие формы статистической отчетности используются при осуществлении экономического анализа финансовых результатов предприятия?
7. Какие приемы проверки отдельного бухгалтерского документа используются при исследовании операций с финансовыми результатами и использованием прибыли?
8. Какие искажения в отчетной документации могут быть выявлены в процессе документальной проверки операционных и внеоперационных расходов?

## **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная учебная литература**

1. Дубоносов, Евгений Серафимович. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Текст]: учебник / Е. С. Дубоносов; Тульский государственный университет. - Москва: Юрайт, 2014. - 267 с.

2. Кеворкова, Жанна Аракеловна. Судебно-экономическая экспертиза [Текст]: практикум: учебное пособие для вузов по специальностям 08.01.09.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 08.01.01.65 "Экономическая безопасность" / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 191 с. - Библиогр.: с. 187-190.

3. Нелезина, Елена Петровна. Судебная экономическая экспертиза [Текст]: практикум: учебное пособие / Е. П. Нелезина. - Москва: ЮНИТИ: Закон и право, 2014. - 152 с. - Библиогр.: с.151.

### **Дополнительная учебная литература**

4. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Текст]: учебное пособие / под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 383 с.

5. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Текст] : учебник для академического бакалавриата / [Ашмарина Елена Михайловна и др.]; под общ. рук. д-ра юрид. наук, проф., акад. Рос. акад. естеств. наук В. В. Ершова ; под ред. д-ра юрид. наук Е. М. Ашмариной ; Рос. акад. правосудия. - Москва: Юрайт, 2015. - 288, [1] с.: ил. - (Бакалавр. Академический курс). - Библиогр.: с. 288-289.

6. Экспертиза и инспектирование инвестиционного процесса и эксплуатации недвижимости [Текст]: учебник / под общ. науч. ред. проф. П. Г. Грабового. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Проспект, 2012 - .Ч. 2 / Московский государственный строительный университет, Национальный исследовательский университет. - 416 с.: ил.

### **Перечень интернет-ресурсов**

1. [www.sudexpert.ru](http://www.sudexpert.ru) – Российский Федеральный центр судебной экспертизы.

2. [www.sudex.ru](http://www.sudex.ru) – Палата судебных экспертов.

3. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) – официальный сайт Федеральной службы



государственной статистики РФ.

4. [www.budgetrf.ru](http://www.budgetrf.ru) – мониторинг экономических показателей.
5. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – сайт Министерства финансов РФ.
6. [www.ise.openlab.spb.ru](http://www.ise.openlab.spb.ru) – галерея экономистов.
7. <http://journals.cambridge.org/action> – база данных зарубежных журналов по соответствующей тематике.
8. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению.
9. [www.buh.ru](http://www.buh.ru) – Интернет-ресурс для бухгалтера.

### **Нормативные и правовые акты**

1. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 03.07.2016 №272-ФЗ).
2. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 23.06.2016) (с изм. и доп. от 01.09.2016).
3. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 06.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016).
4. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
5. Кодекс об административных правонарушениях РФ от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.10.2016).
6. Налоговый кодекс РФ (части I и II с изм. и доп.)
7. Федеральный конституционный закон «О Конституционном Суде РФ» от 21.07.94 № 1-ФКЗ (ред. от 14.12.2015).
8. Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ" от 31.05.2001 № 73-ФЗ (с изм. и доп. от 08.03.2015 года N 23-ФЗ).

### **Периодические издания**

1. Аудит и налогообложение
2. Налоги и налогообложение
3. Российский налоговый курьер
4. Российский экономический журнал
5. Нормативные акты для бухгалтера
6. Финансы
7. Финансовый директор
8. Финансы и кредит