

Министерство образования и науки Российской Федерации

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Методические указания
и задания к контрольным работам
для студентов специальности 080109
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2011

Составитель: доцент *А. Т. Кушарев*.

Судебно-бухгалтерская экспертиза: Методические указания и задания к контрольным работам / СПБТЭИ; Сост.: А. Т. Кушарев. – СПб., – 10 с.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета 26 мая 2011 года, протокол № 12.

Главное внимание уделено организации судебно-бухгалтерской экспертизы по злоупотреблениям в торговле и на предприятиях общественного питания.

Предназначено для студентов заочного обучения специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», изучающих дисциплину «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

Общие методические указания

Целью изучения курса «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является овладение знаниями и навыками по организации и методике проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Успешное усвоение материала по данной дисциплине основано на самостоятельном изучении студентами тематики рабочей программы и учебной литературы, указанных в третьем разделе методических указаний.

По окончании изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» каждый студент должен выполнить письменную контрольную работу и предоставить ее в институт для проверки, согласно графику, утвержденному деканатом.

Контрольная работа состоит из двух заданий:

– по заданию 1 студент должен ответить на два вопроса из 20 рекомендованных. Выбирать вопросы следует, исходя из последней цифры номера зачетной книжки. Для цифры «0» выбираются 10-й и 20-й вопросы, для цифры «1» – 1-й и 11-й вопросы, для цифры «2» – 2-й и 12-й и т. д.;

– задание 2 состоит из двух вариантов, в каждом из которых по семь вопросов. Выбор варианта по этому заданию также осуществляется с учетом последней цифры номера зачетной книжки. Первый вариант задания выполняют студенты, у которых последняя цифра номера зачетной книжки «нечетная» (1, 3, 5, 7, 9), а второй вариант выполняют те студенты, у которых последняя цифра номера зачетной книжки «четная» (0, 2, 4, 6, 8).

В результате проверки контрольной работы преподаватель допускает или не допускает студента к очному собеседованию, которое служит основанием зачета или незачета работы.

Студент, допущенный к собеседованию, обязан проработать замечания, сделанные преподавателем по тексту или в конце работы, и выполнить предложенные им задания по исправлению ошибок. При ответах студента, не удовлетворяющих преподавателя во время очного собеседования, работа не зачитывается и назначается повторное собеседование. Если же контрольная работа изобилует существенными ошибками, студент к собеседованию не допускается, и работу возвращают на доработку. В этом случае ему следует переделать работу, изучив предварительное содержание рецензии преподавателя и неусвоенные темы программы курса, после чего вновь предоставить ее в институт для проверки. Не допускается к защите и подлежит возврату на доработку контрольная работа, выполненная на базе устаревших процессуальных кодексов и положений по бухгалтерскому учету.

Объем контрольной работы составляет 15–20 страниц ученической тетради в рукописном или печатном виде. В начале работы указывается номер зачетной книжки, а в конце – список использованной литературы. Материалы выполнения контрольного задания следует располагать в работе строго в той последовательности, которая соответствует очередности пунктов задания.

Студенты, не выполнившие контрольную работу и не прошедшие собеседование, не допускаются к сдаче зачета по дисциплине.

Содержание контрольной работы и методические указания о порядке ее выполнения изложены в следующем разделе.

Задания для контрольной работы и методические указания по ее выполнению

Задание 1. Содержание теоретических вопросов

1. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий.
2. Документальная ревизия, проводимая по инициативе правоохранительных органов, оценка и использование ее материалов.
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза, ее цели и задачи, основание для проведения и виды.
4. Предмет и объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и его процессуальное оформление. Стадии экспертного исследования.
7. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
8. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.
9. Заключение эксперта-бухгалтера, его содержание, оценка и использование.
10. Процессуальный статус, права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
11. Особенности инвентаризации, проводимой по требованию правоохранительных органов, и использование ее материалов следствием и судом.
12. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.
13. Экспертные исследования операций с материально-производственными запасами.
14. Экспертное исследование операций оптовой торговли.
15. Экспертное исследование операций розничной торговли.
16. Экспертное исследование операций общественного питания.
17. Экспертные исследования операций с денежными средствами.
18. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
19. Применение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в профилактике правонарушений и преступлений.
20. Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц по экономическим преступлениям.

Задание 2. Практическое

При решении задания 2 студент должен определить вид судебной экспертизы, которую необходимо организовать для получения заключения по поставленному следователем вопросу эксперту-бухгалтеру. Если организуется судебно-бухгалтерская экспертиза, то следует указать основные законодательные и нормативные акты, которыми должен руководствоваться эксперт-бухгалтер при проведении исследования. При этом следует помнить, что прямым доказательством для эксперта-бухгалтера при составлении заключения являются только данные бухгалтерского учета – первичные бухгалтерские документы, учетные регистры и бухгалтерская отчетность. Эксперт-бухгалтер не вправе отвечать на вопросы, содержащие элементы других наук, – юридических, товароведных, технологических, экономических и др.

Решение по заданию 2 следует предоставить в табличной форме.

Вариант 1

1. Имеется ли недостача материальных ценностей на продовольственной базе акционерного общества с учетом исследования материалов инвентаризации?

2. Мог ли руководитель общества с ограниченной ответственностью не заметить вымышленных лиц, когда им утверждались расчетно-платежные ведомости на оплату труда?

3. Какие записи в учетных регистрах не подтверждены первичными бухгалтерскими документами по движению товаров на складе оптовой базы?

4. Имел ли право кассир производить выплату фактически работающим работникам, указанным напротив фамилий вымышленных лиц, включенных в соответствующие ведомости, сумм по платежным ведомостям?

5. Соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности первичным бухгалтерским документам по движению товаров и денежных средств в универсаме?

6. Документальная обоснованность размера иска, разрешаемого в порядке гражданского судопроизводства.

7. Правильно ли определена налоговая база и исчислен налог на прибыль за истекший год?

Вариант 2

1. С учетом возражений обвиняемого определить по данным учетных материалов правильность выводов ревизора о размере и периоде образования недостачи.

2. Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии действующим нормативным актам, если нет, то какие имеются отступления?

3. Являются ли продавцы М. П. Сергеев и С. Т. Степанов материально-ответственными лицами?

4. Документальная обоснованность размера иска, разрешаемого в порядке арбитражного судопроизводства.

5. Сопоставить товарные и транспортные документы по реализации овощей на базе за прошедший год, применив метод взаимной сверки, и установить размер злоупотребления.

6. Правильно ли произведено работниками управления распределение квартальных показателей бизнес-плана по отдельным филиалам акционерного общества?

7. Правильно ли определена налоговая база и исчислен к уплате НДС за истекший год?

Формат таблицы для оформления решения по заданию 2

Номер вопроса	Содержание вопроса	Судебно-бухгалтерская экспертиза			Другие виды судебных экспертиз
		Да	Нет	Основные законодательные и нормативные акты для проведения исследования	Название экспертизы
1.	Примеры: Имела ли место на оптовой базе продажа продуктов с истекшим сроком их реализации с отражением выручки в учете?	-	+	-	Товароведческая
2.	Имела ли место недостача товаров в универсаме? Если да, то правильно ли она отражена в бухгалтерском учете?	+	-	«О бухгалтерском учете» Закон РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» Приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н ПБУ «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) Приказ МФ РФ от 9.07.2001 г. № 44н «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» Приказ МФ РФ от 28.12.2001 г. № 119н Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49н План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н	-

Тематика рабочей программы и список литературы по курсу «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Тема 1. Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы, ее цели и содержание

Правовые формы применения специальных знаний бухгалтерского учета в юридической практике. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий. Документальная ревизия по инициативе правоохранительных органов и суда.

Понятие судебных экспертиз и их классификация. Виды экспертиз: криминалистические, экономические, бухгалтерские, товароведческие, медицинские, иные. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличие от документальной ревизии, аудита, налоговых проверок. Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России.

Тема 2. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и их классификация. Виды подлогов в бухгалтерском учете.

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы и его приемы. Общая и частная методика судебно-бухгалтерской экспертизы, их содержание.

Стандарты по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 3. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы

Содержание информационного обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовая классификация документов – объектов судебно-бухгалтерской экспертизы. Общие условия исследования учетных и внеучетных материалов экспертизы. Обеспечение неразглашения полученных сведений для экспертизы, составляющих коммерческую или иную охраняемую законом тайну. Способы признания факта совершения хозяйственной операции при отсутствии надлежащим образом оформленных первичных документов или при их утрате.

Тема 4. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Организационные формы судебно-бухгалтерской экспертизы. Государственные судебно-экспертные учреждения системы МЮ Российской Федерации и организация их работы. Правовой статус эксперта-бухгалтера. Права, обязанности и ответственность экспертов-бухгалтеров, профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к ним, их аттестация.

Производство судебно-бухгалтерской экспертизы вне учреждений государственной судебной экспертизы. Коммерческие экспертные учреждения.

Тема 5. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы

Основание производства судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок ее назначения на стадии предварительного расследования и судебного разбирательства.

Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском суде и в арбитражном суде.

Производство первичной, дополнительной и повторной, комплексной, комиссионной судебно-бухгалтерской экспертизы. Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Расчет времени, необходимого для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 6. Оформление результатов судебно-бухгалтерской экспертизы и их оценка следователем и судом

Законодательные требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера. Структура, содержание, стиль изложения Заключения эксперта-бухгалтера или комиссии экспертов-бухгалтеров по уголовным, гражданским, арбитражным делам. Доказательственное значение Заключения эксперта-бухгалтера.

Оценка Заключения эксперта-бухгалтера (комиссии экспертов-бухгалтеров) органом (лицом), назначившим судебно-бухгалтерскую экспертизу. Использование Заключения эксперта-бухгалтера (комиссии экспертов-бухгалтеров) в предварительном следствии и в суде. Оценка Заключения эксперта-бухгалтера (комиссии экспертов-бухгалтеров) адвокатом.

Юридические и методические основания составления Акта (Сообщения) о невозможности дать Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы. Содержание и структура Акта (Сообщения). Юридические и методические основания возврата материалов без исследования.

Допрос эксперта-бухгалтера на предварительном следствии и в суде.

Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза хозяйственных операций

Экспертное исследование операций: кассовых и банковских; расчетов по оплате труда; оптовой и розничной торговли; общественного питания; расчетов с юридическими и физическими лицами; расчетов с бюджетом; учета затрат и финансовых результатов.

Установление наличия (отсутствия) недостатков и излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств, периода и места их образования, размера причиненного ущерба. Экспертное исследование подлогов. Признаки, характеризующие возможность совершения бестоварных операций.

Определение соответствия признания в бухгалтерском учете хозяйственных операций требованиям Положений бухгалтерского учета и бухгалтерской от-

четности. Установление недостатков в организации бухгалтерского учета и контроля, способствовавших образованию материального ущерба.

Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в компьютерной среде.

Тема 8. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Предложения эксперта-бухгалтера по совершенствованию планирования, учета, контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия (учреждения), по организации материальной ответственности, обеспечению сохранности средств, рациональному хозяйствованию.

Реализация предложений эксперта-бухгалтера в порядке прокурорского надзора и исполнения судебных решений.

При подготовке к выполнению контрольной работы и сдаче зачета необходимо использовать основную и дополнительную литературу.

Литература

Основная

1. Конституция Российской Федерации.
2. Федеральный закон «О государственной экспертной деятельности в Российской Федерации» № 73-ФЗ от 31. 05. 2001 г.
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие для студентов вузов (Е. Р. Россинская и др.) / Под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд. испр. и доп. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 263 с.
4. Савин А. А., Савин А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – 2-е изд. испр. и доп. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 263 с.
5. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие для студентов вузов / Под ред. А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 231 с.
6. Нелезина Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие / Е. П. Нелезина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 167 с.
7. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации (ФЗ № 96 от 24.07.2002 г.).
8. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации (ФЗ № 137 от 14.11. 2002 г.).
9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I, II. – Москва: Проспект, КноРус, 2011.
10. Трудовой кодекс Российской Федерации. – М.: ЭКСМО, 2009. – 256 с.
11. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: ООО «Рид Групп», 2010. – 304 с.

12. Таможенный кодекс Таможенного Союза. – М.: ОМЕГА-Л, 2011. – 176 с.
13. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (ФЗ от 18.12.2001 г. № 177).
14. Уголовный кодекс Российской Федерации (ФЗ от 13.06.1996 г. № 64).
15. Федеральный закон Российской Федерации от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
16. Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации № 28 от 21.12.2010 г. «О судебной экспертизе по уголовным делам».
17. Федеральный закон Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 403-ФЗ «О следственном комитете Российской Федерации».
18. Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ «О полиции».

Дополнительная

1. *Дубоносов Е. С.* Судебная бухгалтерия: Учебник / Е. С. Дубоносов. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2010. – 376 с.
2. *Россинская Е. Р.* Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе / Е. Р. Россинская. – 3-е изд., доп. – М.: Норма ИНФРА-М, 2011. – 736 с.
3. *Россинская Е. Р., Галяшина Е. И.* Настольная книга судьи: судебная экспертиза. – М.: Проспект, 2011. – 464 с.
4. *Чашин А. Н.* Экспертиза в судебном производстве / А. Н. Чашин. – М.: Дело и Сервис, 2009. – 80 с.
5. Судебные экспертизы в гражданском судопроизводстве: организация и практика: науч.-практич. пособие / Под ред. *Е. Р. Россинской*. – М.: Юрайт; 2010. – 535 с.
6. *Россинская Е. Р., Галяшина Е. И.* Судебная экспертиза. Сборник документов / Сост. Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина. – М.: Проспект, 2011. – 160 с.
7. Положение об аттестации экспертов в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации. Приказ МЮ РФ от 12.07.2007 г. № 142.
8. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы МЮ РФ. – М., 2003.
9. Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР. – М., 1987.
10. *Богомолов А. М.* Бухгалтерская экспертиза (словарь-справочник эксперта-бухгалтера). – М.: ГЕЛАН, 2000. – 264 с.
11. Комментарий к законодательству о судебной экспертизе. Уголовное, гражданское, арбитражное судопроизводство. – М.: Норма, 2004. – 192 с.
12. Комментарий к ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» и к главе 27 УПК РФ «Производство судебной экспертизы» / Под общей ред. докт. экон. наук, проф. *С. Н. Чурикова*. – М.: ИКФ «ЭКМОС», 2003. – 360 с.
13. *Борисов А. Н.* Комментарий к положениям УПК РФ по проведению судебно-экономических экспертиз, ревизий и документальных проверок. – М.: ЗАО «Юстицинформ», 2003. – 128 с.