

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета
Дата подписания: 24.08.2023 17:14:20
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ПЯТИГОРСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) СКФУ

Методические указания по выполнению практических работ
по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»
для студентов направления подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

**Пятигорск
2022**

СОДЕРЖАНИЕ

	С
1 Введение	3
2 Методические рекомендации по организации практических занятий	3
3 Список литературы	83

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Введение

Целью изучения дисциплины является формирование у специалистов конкретных теоретических знаний и практических навыков проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Такие знания и навыки способствуют углублению и самой профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Изучение курса обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита по решению следующих задач:

- участия специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту в проведении судебно-бухгалтерских экспертиз;
- усиления правовой подготовки специалистов в целях укрепления законности в осуществлении хозяйственных операций и их бухгалтерского отражения;
- повышения контрольных функций бухгалтерского учета в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений.

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является дисциплиной части, формируемая участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» осваивается на 4 курсе.

Методические рекомендации по организации практических занятий

Практическое занятие № 1.

Тема 1: Судебно – экспертная деятельность в РФ

Цель Целью практического занятия является ознакомление с правовыми основами судебно – экспертной деятельности, видами экспертиз, предпосылками возникновения судебно – бухгалтерской экспертизы как подвида экономических экспертиз, особенностями назначения и производства судебно – бухгалтерской экспертизы; уточнить специфику судебно-бухгалтерской и ее отличительные особенности.

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

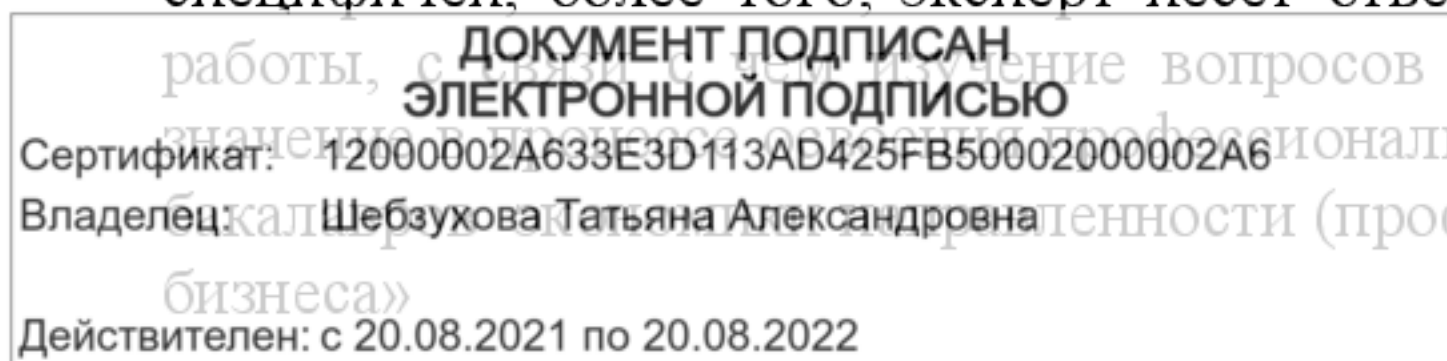
- сущность, виды, цели и задачи судебно-бухгалтерских экспертиз;
- цели, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы;

Студент будет уметь:

- выделять отличия между подвидами судебно-экономической экспертизы;
- выделять судебно-бухгалтерскую экспертизу в числе других видов проверок

Студент будет владеть:

- навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур
 - формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля
- Актуальность темы:** судебно – бухгалтерская экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной



практического занятия имеет существенное значение для формирования профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

1. Правовые основы государственной судебно - экспертной деятельности.

Правовой основой государственной судебно - экспертной деятельности являются Конституция Российской Федерации, ФЗ «О государственной судебно- экспертной деятельности в РФ» ФЗ №73 от 31.05.01г., Гражданский процессуальный кодекс РСФСР, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, Уголовно - процессуальный кодекс РСФСР, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Таможенный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о здравоохранении, другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы.

Судебно – экспертная деятельность основывается на принципах законности , защиты прав и свобод личности, независимости эксперта, объективности и полноты проведенного им исследования.

Проведение экспертиз поручается экспертам на стадиях как предварительного расследования, так и судебного разбирательства. В качестве экспертов выступают опытные специалисты, обладающие определенной квалификацией в вопросах, касающихся решения дел в судебно – следственных органах.

Должность эксперта в государственных судебно - экспертных учреждениях может занимать гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование и прошедший последующую подготовку по конкретной экспертной специальности в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти. Должность эксперта в экспертных подразделениях федерального органа исполнительной власти в области внутренних дел может также занимать гражданин Российской Федерации, имеющий среднее специальное экспертное образование.

Определение уровня профессиональной подготовки экспертов и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются экспертно - квалификационными комиссиями в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти. Уровень профессиональной подготовки экспертов подлежит пересмотру указанными комиссиями каждые пять лет.

Экспертиза – это исследование специалистом вопросов, решение которых требует специальных знаний в области науки, техники экономики, искусства и т.д.

В зависимости от предмета и назначения экспертиза может проводится в различных государственных органах, ведомственных учреждениях и коммерческих организациях. Круг вопросов, решаемых экспертами чрезвычайно разнообразен.

Отличие судебной экспертизы от несудебных в том, что порядок ее назначения и производства, а также использования полученных в ее ходе результатов предусмотрен процессуальным законодательством. Так в законе определены:

- основания и условия назначения судебной экспертизы;
- принципы оценки и использования заключения эксперта как доказательства по делу;
- права и обязанности участников конституционного, уголовного, гражданского, арбитражного, налогового и административного процессов при проведении судебных экспертиз.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB5000200002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Таким образом, судебная экспертиза всегда назначается судом и проводится

Особый интерес представляет вопрос о сущности экспертизы можно определить как проведение

исследования.

2. Виды экспертиз: криминалистические, товароведческие, технические, медицинские, экономические

Судебная экспертиза может быть назначена по любым вопросам (кроме юридических), требующим специальных познаний и опыта. Наиболее часто судебно-следственные органы назначают медицинскую, бухгалтерскую, криминалистическую и автотехническую экспертизы. Основные виды судебных экспертиз:

1. Судебно – медицинские и психофизиологические экспертизы, среди которых в качестве родовых выступают собственно судебно – медицинские, в том числе судебно – токсикологические, судебно – психиатрические экспертизы (предметом является факты, послужившие причиной насильственной смерти, связанные с исследованием медико – биологических свойств лица, трупа, выделений организма).

2. Криминалистические экспертизы:

- судебно – почерковедческие;
- судебно – технические экспертизы документов осуществляют все разнообразие экспертных исследований способов изготовления недоброкачественных документов, нанесения текста и знаков, выявления подделок и пр.;
- судебно – трассологические экспертизы исследуют следы отображения объектов, а также устанавливают их идентификационные и неидентификационные признаки;
- судебно – баллистические экспертизы решают задачи идентификационного характера, которые касаются совершения преступлений с применением огнестрельного оружия и боеприпасов, обнаружением следов выстрела в самом оружии и пр.;
- судебно – портретные;
- экспертизы материалов, веществ и изделий из них либо их микроследов.

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

4. Судебно – технические экспертизы:

- по технике безопасности в различных отраслях промышленного и сельскохозяйственного производства;
- строительно – технические, в т.ч. проектно – технические;
- пожарно – технические;
- исследования взрывов и пожаров в промышленных цехах, на определенных технологических циклах. Взрывы часто сопряжены с нарушением правил техники безопасности и сопровождаются пожарами. Поэтому такие исследования следует рассматривать в качестве самостоятельного рода экспертиз.

5. Судебно – экологические экспертизы, связанные с охраной природы и окружающей среды, которые в настоящее время базируются на экологической науке, приобретающей в последнее время все более актуальное значение. В следственно – судебной практике такие исследования пока единичны и осуществляются комплексно специалистами санитарно – эпидемиологических станций, учреждений по охране природных ресурсов в сотрудничестве с учеными в области экологии.

6. Судебно – товароведческие экспертизы устанавливают авторскую принадлежность документа.

7. Товароведческие судебные экспертизы подразделяются в зависимости от объектов, которые подвергаются экспертному исследованию, на экспертизы продовольственных и непродовольственных товаров.

8. Судебно – товароведческие экспертизы исследуют обработку сырья,

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

экспертизы исследуют обработку сырья, изготовления продуктов, соответствие продукции нормам.

9. Судебно - экономические (финансово-экономическая, планово-экономическая, бухгалтерская). Назначаются они правоохранительными органами по расследованию дел, когда решаются вопросы экономики в правоотношениях. Экспертизы этой группы взаимосвязаны между собой при исследовании вопросов экономической деятельности, вместе с тем они имеют определенные отличия в методиках исследования, обобщения результатов и применении их в системе юридических доказательств.

3. Порядок назначения экономических экспертиз.

судебная планово – экономическая экспертиза решает вопросы планирования производственной деятельности предприятий, объединений организаций, которым на стадии перспективного, текущего и оперативного планирования служебными лицами установлены заниженные планы с целью обмана органов государственного управления, незаслуженного увеличения фондов потребления (экономического стимулирования, оплаты труда).

Судебная финансово – экономическая экспертиза назначается для решения вопросов, касающихся финансовой деятельности предприятий, ставших объектами расследования правоохранительными органами. Это, прежде всего, относится к злоупотреблениям служебных лиц, связанным с применением для предприятий нормативов налога на прибыль, исчислением суммы взносов в бюджет, необоснованных занижениях и завышениях нормативов предприятиями. Кроме того, этот вид экспертизы исследует вопросы соблюдения законодательных актов, которые регулируют финансовые отношения с государственным бюджетом, выполнение договорных обязательств между поставщиками сырья и покупателями продукции, распределение прибыли и дивидендов между отечественными и зарубежными партнерами совместной хозяйственной деятельности.

Судебно – бухгалтерская экспертиза исследует производственную и финансово – хозяйственную деятельность предприятий с разными формами собственности, которые допустили убытки, потери, хищения ценностей и др. негативные явления, отраженные в бухгалтерском учете и отчетности, и стали объектом расследования правоохранительными органами.

Выбор той или иной судебной экспертизы в правоохранительной деятельности зависит от содержания расследуемых дел, их сложности и необходимости применения научных методов для раскрытия факторов и причин правонарушений.

Возникновение и развитие судебно – бухгалтерской экспертизы в России

С целью получения максимальной прибыли, сегодня преступления в сфере экономики совершают не только отдельные лица, а как правило, группы специально организовавшие для умышленной преступной деятельности. С этой целью производят различные извращения учетных данных, фальсифицируют (9) показатели, характеризующие те или иные процессы, происходящие в ходе совершения хозяйственных операций, уничтожают документы. Это обусловлено тем, что документами оформляются все хозяйственные операции, непосредственно в момент и на месте их совершения. Бухгалтер не может сделать ни одной записи без правильно составленного и соответствующим образом оформленного первичного документа. Данные бухгалтерского учета являются достоверными и имеют юридическую силу, т.к. они строго документированы. Поэтому в случаях совершения хищения, подлогов в данных бухгалтерского учета и отчетности обязательно остаются «следы».

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Расследование преступлений в сфере экономики почти невозможно без знания бухгалтерской экспертизы. Судебно-бухгалтерской экспертизы неразрывно связана с историей развития бухгалтерского учета, а также правовых отношений и норм.

Экспертиза появилась в уголовном процессе значительно позже других судебных доказательств. В России история судебной бухгалтерии появилась значительно позже, чем в других странах. С 1645 года имеются сведения о существовании как общих, так и городских смет, но определенных правил об их составлении не существовало. Не было и отчетности.

С 1802 года со времени образования Министерства финансов стали составлять росписи доходов и расходов на основании смет министров. Это позволило уравнивать доходы с расходами, упорядочить контроль, но общих правил их составления не было.

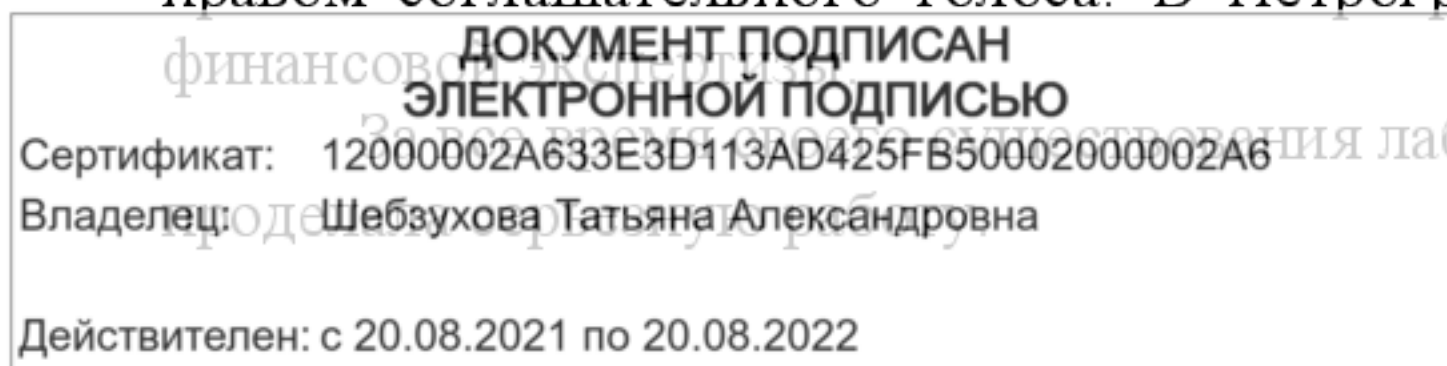
В 1811 году был издан «Наказ Министерству финансов», в основу которого был положен «План финансов», в соответствии с ним расходы делились на необходимые, полезные, избыточные, излишние и бесполезные. По «Наказу» к 15 ноября министры сдавали в Министерство финансов смету по единой форме. Министерство финансов на основе их объединения составляло сводную смету, которую вносило в Государственный Совет, а последний представлял на утверждение Государю. Финансовые дела государства были окружены тайной. Недостатки действующих правил «Наказа», отсутствие гласности привело к хаотическому состоянию государственных финансов. В связи с этим Министерство финансов командировало специальную комиссию для изучения бухгалтерского дела и контроля в Западную Европу.

В конце 18 века в России Петром I был утвержден «Регламент адмиралтейской коллегии», в котором были даны указания по ведению учета, отчетности и контроля. Формы ведения бухгалтерского учета были построены применительно к записи по двойной системе и отражали все средства и источники. Первоначально бухгалтерский учет по двойной системе стал вестись в государственных учреждениях, в торговых и горнозаводских предприятиях.

В то время суды при рассмотрении уголовных и гражданских дел для установления объективной истины пользовались свидетельскими показаниями. Но с развитием крупного капиталистического производства сравнительно большое развитие получает и бухгалтерский учет. С целью получения максимальной прибыли капиталисты стали использовать и данные учета (стали занижать и скрывать показатели, образующие прибыль, и суммы налогов, подлежащих перечислению в бюджет, фальсифицировать показатели, характеризующие те или иные процессы в капиталистическом хозяйстве). Обычным явлением стали растраты, хищения, обманы, мошенничества, подлоги, вымогательства, взяточничество, ростовщичество, махинации, связанные с коррупцией, фиктивные банкротства и т.п.

После судебной реформы 1864 года в России была создана система судов и законодательства, подобная той, которая сложилась в западноевропейских странах. Экономические преступления исследовал суд. Если раньше суд обращался к услугам экспертов-бухгалтеров в исключительных случаях, то теперь это стало нормой. Судьи стали уже не в состоянии самостоятельно разбираться во всех деталях экономического преступления. Они были вынуждены обращаться к специалистам и приглашать их в качестве экспертов.

В первые годы Советской власти был проведен ряд мероприятий по организации судебно-бухгалтерской экспертизы и широком использовании ее выводов при решении уголовных и гражданских дел. Так, в 1918 году Совнарком РСФСР своим декретом о судах предоставил судам право при рассмотрении гражданских дел, которые требуют специальных познаний, по своему решению привлекать специалистов в свой состав с правом соглашательного голоса. В Петрограде в 1921 году был создан Отдел счетно-



бухгалтерия судебно-бухгалтерской экспертизы

Особенности СБЭ ее отличие от ревизии и аудита

Судебно – бухгалтерская экспертиза является экономическим исследованием конфликтных ситуаций в хозяйственной деятельности, которые стали объектами расследования правоохранительными органами, с целью их устранения и предупреждения в дальнейшем.

В отличие от других видов судебно – экономических экспертиз, бухгалтерская экспертиза обосновывает свои выводы достоверными данными, которые отображены в бухгалтерском учете, определяет сумму причиненного ущерба материально - ответственными и должностными лицами.

Специфичным для судебно – бухгалтерской экспертизы является исследование документов и записей бухгалтерского учета с использованием специальных учетно – экономических знаний. Необходимость в проведении бухгалтерской экспертизы возникает, когда при расследовании или судебном рассмотрении уголовного дела обнаруживаются (или предполагаются) факты несоответствия между данными бухгалтерского учета, отражающими хозяйственную деятельность предприятия, и реальным содержанием самой этой деятельности.

Большое сходство с бухгалтерской экспертизой имеет ревизия, в связи с чем на практике возникают трудности в их разграничении. Вместе с тем недопустимо отождествлять компетенцию эксперта – бухгалтера и ревизора. Выполнение экспертом ревизионных функций затрудняет объективную оценку выявленных им фактов, что отражается на качестве следствия, может явиться одним из оснований для возвращения уголовного дела на доследование. Основное отличие заключается в том, что судебно – бухгалтерская экспертиза не может существовать вне уголовного процесса или арбитражного дела. Различно и процессуальное положение ревизора и эксперта - бухгалтера. Так, ревизор не является отдельным участником уголовного процесса, он может быть свидетелем по делу, в то время как эксперт – бухгалтер - особая фигура в процессе со свойственными ему процессуальными правами и обязанностями. Различно значение акта документальной ревизии и заключения эксперта – бухгалтера по уголовному и гражданскому делу.

Контролируя обоснованность выводов ревизии, проведенной по инициативе правоохранительных органов, бухгалтерская экспертиза способствует более полному исследованию обстоятельств дела, а также исключению случаев необоснованного отнесения ущерба на счет невиновных лиц, привлеченных к ответственности.

В таблице 1 приведены сходства и различия между ревизией и судебно – бухгалтерской экспертизой.

Таблица 1 – Сопоставление обычной ревизии с ревизией, проводимой по требованию правоохранительных органов и с судебно – бухгалтерской экспертизой

Показатели	Обычная документальная ревизия	Ревизия по требованию правоохранительных органов	Судебно – бухгалтерская экспертиза
Процессуальная сущность использования специальных знаний	Не является одной из форм использования специальных знаний в уголовном или гражданском процессе	Является одной из форм использования специальных знаний в судопроизводстве по уголовному делу	Является одной из форм использования специальных бухгалтерских знаний процессуального характера, но не является формой финансового контроля

	контроля		
Основания для назначения	План ревизионной работы	Сведения, полученные при расследовании или при судебном рассмотрении	Обстоятельства дела, для оценки которого необходимо заключение эксперта - бухгалтера
Основания для проведения	Приказ руководителя организации либо приказ контрольной организации	Приказ контрольной организации по требованию следователя или суда	Постановление следователя или определение суда
Факторы, определяющие объем работы	По усмотрению руководителя учреждения, назначившего ревизию	Задание органов следствия или суда	Вопросы следователя или суда
Объекты исследования	Бухгалтерские документы, регистры, материалы инвентаризации и периодической отчетности, данные оперативного учета	Бухгалтерские документы, регистры, материалы инвентаризации и периодической отчетности, данные оперативного учета, данные материалов дела, документы неофициального учета, черновые и личные записи материально – ответственных лиц	Только материалы дела. Эксперт не имеет права самостоятельно обращаться к документам, находящимся в организации
Методы исследования	Методы фактической проверки (специальные приемы)	Методы фактической проверки в ограниченных пределах по согласованию со следователем или судом	Не имеют права прибегать к методам фактической проверки, используют только экспертные методы

В ревизии, аудиторской проверке (2) или документальной проверке бухгалтерская (финансовая) отчетность проверяется исходя из соблюдения требований установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, подтверждения учета и отчетности имеющими юридическую силу первичными документами.

Ревизия, аудиторская и документальная проверка ограничиваются проверкой документального подтверждения учета и отчетности и без бухгалтерского учета не проводятся. В их задачи не входит выявление ложных сведений о содержании хозяйственных операций, внесенных в первичные документы, выявление фактов недокументирования хозяйственных операций.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Что является правовой основой судебно – бухгалтерской экспертизы?

2. Каковы требования предъявляются к квалификации эксперта?
3. В чем отличие судебной экспертизы от несудебных?
4. Какие виды судебных экспертиз являются наиболее распространенными?
5. Какие экспертизы относятся к категории экономических?
6. Что явилось предпосылкой возникновения судебно – бухгалтерской экспертизы?
7. В чем отличие судебно – бухгалтерской экспертизы от ревизии?
8. В чем отличие судебно – бухгалтерской экспертизы от других видов экспертиз?
9. Может ли эксперт – бухгалтер проходить свидетелем по уголовному делу, по которому им проводится судебно - бухгалтерская экспертиза?
10. Входит ли в перечень задач аудиторской проверки выявление ложных сведений о содержании хозяйственных операций, внесенных в первичные документы?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

Практическое занятие 2.

Тема 2. Характеристика экономических правонарушений и преступлений, в т.ч. требующих специальных познаний эксперта –бухгалтера при их установлении

Цель: изучить виды налоговых правонарушений и ответственность за них

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- сроки исковой давности за налоговые правонарушения

Студент будет уметь:

- применять меры ответственности за налоговые правонарушения;

Студент будет владеть:

- навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур
- формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля

Актуальность темы: судебно – бухгалтерская экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Методическая часть

Нарушения в области налогового законодательства являются распространенными видами правонарушений в экономической сфере.

Часто для установления признаков состава этих правонарушений назначается судебно-бухгалтерская экспертиза.

За нарушения налогового законодательства к уголовной или административной ответственности привлекаются руководитель и главный бухгалтер организации. Ответственность может понести сама организация как юридическое лицо (в том числе в соответствии с нормами административного права).

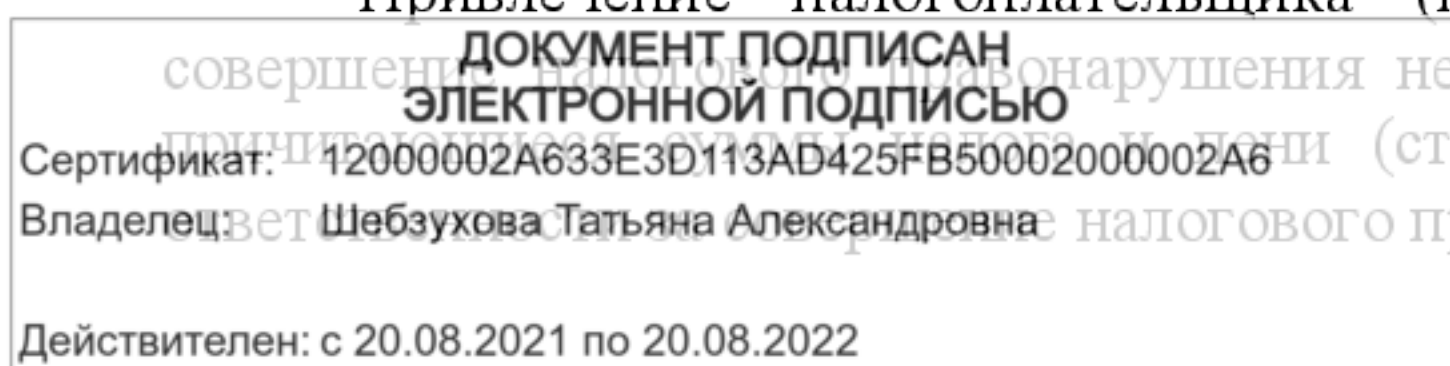
Понятие налогового правонарушения приводится в ст. 106 НК «Понятие налогового правонарушения». Налоговым правонарушением является нарушение законодательства о налогах и сборах. Налоговые нарушения могут совершить налогоплательщик, налоговый агент и иные лица.

Согласно НК различают следующие виды налоговых правонарушений:

- нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе (ст. 116 «Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе»);
- ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 «Уклонение от постановки на учет в налоговом органе»);
- нарушение налогоплательщиком срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке (ст. 118 «Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке»);
- непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета (ст. 119 «Непредставление налоговой декларации»);
- грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода (ст. 120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения»);
- неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) (ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога»);
- неправомерное перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом (ст. 123 «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов»);
- непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений (ст. 126 «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»).

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухучета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухучета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика. За совершение налогового правонарушения к организации применяется налоговая санкция, которая является мерой ответственности. Налоговые санкции (ст. 114 НК) устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов).

Привлечение налогоплательщика (налогового агента) к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить налог (ст. 108 НК «Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения»).



Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц (руководителя и главного бухгалтера) при наличии соответствующих оснований от административной и уголовной ответственности.

Организация и физическое лицо не могут быть привлечены к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств (ст. 109 НК «Обстоятельства, исключющие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения»):

- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового (расчетного) периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных [статьями 120 и 122](#) настоящего Кодекса.

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных [статьями 120 и 122](#) настоящего Кодекса.

Течение срока давности привлечения к ответственности приостанавливается, если лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговыми органами сумм налогов (страховых взносов), подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации.

Течение срока давности привлечения к ответственности считается приостановленным со дня составления акта, о воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на указанные территории или в помещения (за исключением жилых помещений). В этом случае течение срока давности привлечения к ответственности возобновляется со дня, когда прекратили действие обстоятельства, препятствующие проведению выездной налоговой проверки, и вынесено решение о возобновлении выездной налоговой проверки.

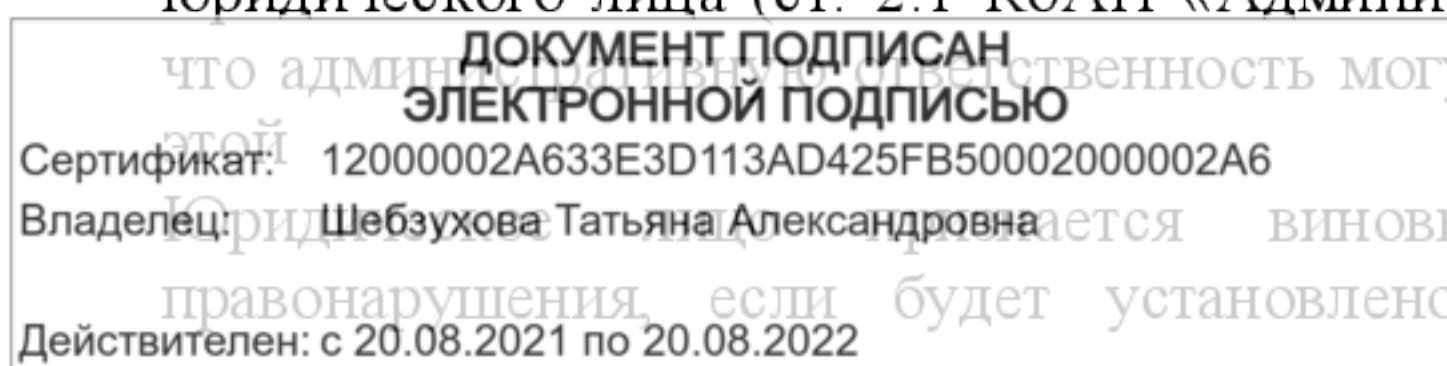
Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения

За отдельные виды правонарушений должностные лица могут привлекаться к административной ответственности. Определяющим фактором здесь является степень вины. Должностные лица привлекаются к административной ответственности в соответствии с КоАП.

Административная ответственность устанавливается в результате совершения административного правонарушения.

Им признается противоправное виновное действие (бездействие) физического или юридического лица (ст. 2.1 КоАП «Административное правонарушение»), Это означает, что административная ответственность могут понести организация и должностные лица организации.

Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для



соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но этим лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. Назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за правонарушение виновное должностное лицо. Привлечение к административной или уголовной ответственности должностного лица также не освобождает от административной ответственности за это правонарушение юридическое лицо.

Должностное лицо подлежит административной ответственности в случае совершения им административного правонарушения, если оно не исполнило либо ненадлежаще исполнило свои служебные обязанности (ст. 2.4 КоАП «Административная ответственность должностных лиц»). К должностным лицам относятся руководители и другие работники организаций, индивидуальные предприниматели, которые выполняют организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции. За совершение административных правонарушений могут устанавливаться и применяться следующие административные наказания: предупреждение, административный штраф, лишение специального права, предоставленного физическому лицу, административный арест и др. (ст. 3.2 КоАП «Виды административных наказаний»). Вид административного наказания зависит от правонарушения. Наказание может сопровождаться конфискацией имущества.

В соответствии с КоАП к административным правонарушениям относятся для признания которых таковыми судом требуются специальные познания эксперта – бухгалтера, относятся:

- получение кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о своем хозяйственном положении либо финансовом состоянии (ст. 14.11 «Незаконное получение кредита»);

- фиктивное банкротство, т.е. заведомо ложное объявление руководителем о несостоятельности организации или индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности, в том числе обращение этих лиц в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом при наличии у него возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме (ст. 14.12 «Фиктивное или преднамеренное банкротство»);

- сокрытие имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе, о его размере, месте нахождения и иной информации об имуществе, передача имущества в иное владение, отчуждение или уничтожение имущества, а также сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, если эти действия совершены при банкротстве или в предвидении банкротства (ст. 14.13 «Неправомерные действия при банкротстве»);

- ненадлежащее управление организацией, т.е. использование полномочий по управлению организацией вопреки ее законным интересам и (или) Законным интересам ее кредитора, повлекшее уменьшение собственного капитала организации и (или) возникновение убытков (ст. 14.21 «Ненадлежащее управление юридическим лицом»);

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, т.е. осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности, несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств, накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов (ст. 15.1 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций»);

- нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (ст. 15.11 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности»);

Сертификат:	12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец:	Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен:	с 20.08.2021 по 20.08.2022

бухучета и представления бухгалтерской
учетных документов (ст. 15.11 «Грубое
учета и представления бухгалтерской

Под грубым нарушением правил ведения бухучета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% или искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

2. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Уголовная ответственность определяется УК. Уголовная ответственность наступает в результате совершения преступлений, которые имеют различную степень значимости. В соответствии с УК преступлением являются действия (или бездействия), представляющие общественную опасность.

Причем в том случае если преступление является малозначимым, не представляющим общественной опасности, то совершенные противоправные действия могут не рассматриваться в рамках норм уголовного права (ст. 14 Понятие преступления).

В зависимости от характера и степени общественной опасности действия, предусмотренные УК, подразделяются на преступления небольшой тяжести, средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие (ст. 15 Категории преступлений).

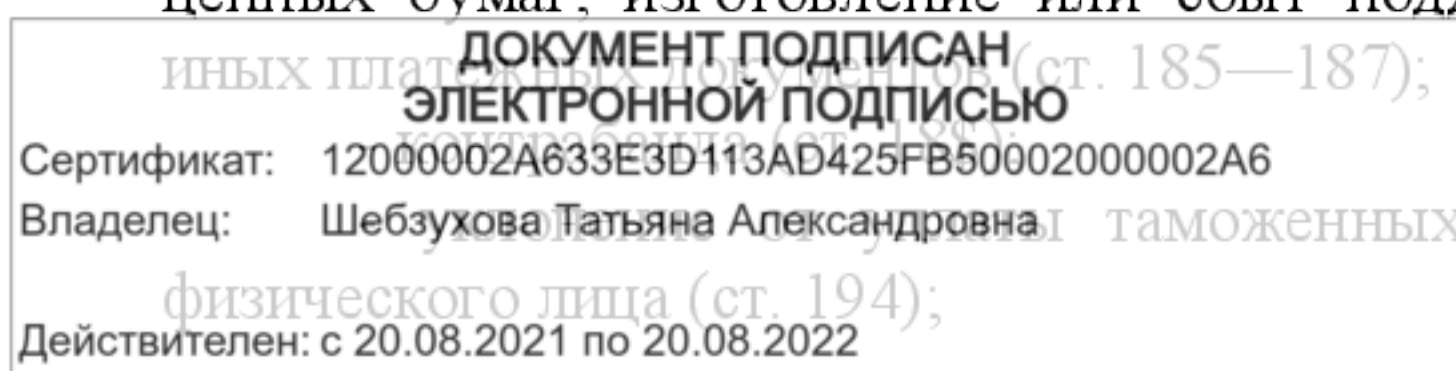
Уголовная ответственность наступает в том случае, если лицо признается виновным в преступлении. При этом виновное лицо может совершить преступление умышленно или по неосторожности (ст. 24 УК «Форма вины»). Умышленное преступление совершается с прямым или косвенным умыслом (ст. 25 Преступление, совершенное умышленно). Преступлением, совершенным по неосторожности, является преступление, совершенное по легкомыслию или небрежности (ст. 26).

За уголовное преступление предусмотрены следующие наказания (ст. 44 Виды наказаний): штраф, лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, ограничение свободы, лишение свободы на определенный срок и др.

К уголовной ответственности привлекаются только физические лица. Должностные лица (в том числе руководитель и главный бухгалтер) могут понести уголовную ответственность за различные виды правонарушений, которые допускаются в сфере экономики и налогообложения. Виды наказаний за допущенные противоправные действия зависят от степени тяжести преступления и определяются на основании соответствующей статьи УК.

Уголовная ответственность может наступить за следующие преступления:

- нарушение правил охраны труда (ст. 143 УК);
- невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат (ст. 1451);
- кража, мошенничество, присвоение или растрата (ст. 158—160);
- незаконное предпринимательство лжепредпринимательство, (ст. 171, 173);
- легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174);
- легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст. 1741);
- незаконное получение кредита, злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 176, 177);
- злоупотребление при эмиссии ценных бумаг, злостное уклонение от предоставления инвестору или контролирующему органу информации, определенной законодательством о ценных бумагах, изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг, изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и



платежей, взимаемых с организации или

- неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство (ст. 195—197);
- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198);
- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199);
- неисполнение обязанностей налогового агента, сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.1, 199.2);
- злоупотребление полномочиями (ст. 201).

Нарушением правил охраны труда (ст. 143 УК) признается нарушение правил техники безопасности или иных правил охраны труда, совершенное лицом, на котором лежали обязанности по соблюдению этих правил, если это повлекло по неосторожности причинение тяжкого вреда здоровью человека. Невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат (ст. 145.1 УК) — это невыплата свыше двух месяцев заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных установленных законом выплат, совершенная руководителем организации независимо от формы собственности из корыстной или иной личной заинтересованности.

В УК под хищением понимаются совершенные с корыстной целью противоправные безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившие ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества. Крупным размером признается стоимость имущества, превышающая 250 тыс. руб., а особо крупным — 1 млн руб. (ст. 158 УК «Кража»).

Мошенничество (ст. 159 УК) — хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, присвоение или растрата (ст. 160) — хищение чужого имущества, вверенного виновному лицу.

Незаконным предпринимательством (ст. 171 УК) признается осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или с нарушением правил регистрации. Это может быть, например, представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию, документов, содержащих заведомо ложные сведения, или осуществление предпринимательской деятельности без лицензии, когда она обязательна, или нарушение лицензионных требований и условий. Эти противоправные действия рассматриваются в уголовном законодательстве, если причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо связаны с извлечением дохода в крупном размере.

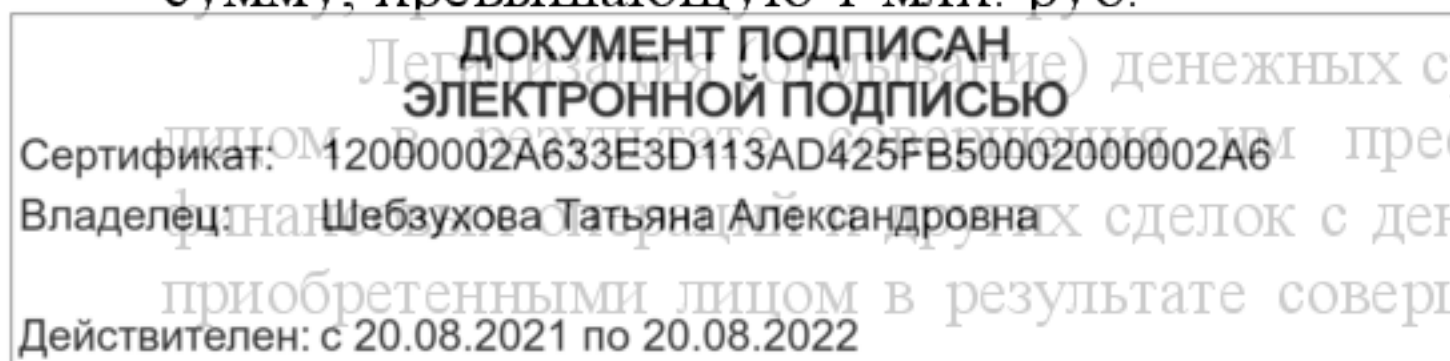
Крупным признается доход, сумма которого превышает 200 МРОТ, особо крупным — 500 МРОТ.

Лжепредпринимательство (ст. 173 УК) — создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность. Цель лжепредпринимательства заключается в получении кредитов, освобождении от налогов, извлечении иной имущественной выгоды или прикрытии запрещенной деятельности, причинившей крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

Легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 УК), считается совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению этими денежными средствами или иным имуществом.

В рамках уголовного права рассматриваются финансовые операции и сделки на сумму, превышающую 1 млн. руб.

Легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174.1 УК), — совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными лицом в результате совершения им преступления либо использование



этих средств или иного имущества для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности.

Незаконным получением кредита (ст. 176 УК) является получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении (финансовом состоянии) организации, если эти действия причинили крупный ущерб.

Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК) — это злостное уклонение руководителя организации от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта.

Контрабанда (ст. 188 УК) — незаконное перемещение в крупном размере через таможенную границу России товаров или иных предметов. Незаконное перемещение включает сокрытие от таможенного контроля, обманное использование документов или средств таможенной идентификации, недекларирование или недостоверное декларирование.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК), признается преступлением, если совершено в крупном размере. Крупным считается размер, если сумма неуплаченных таможенных платежей превышает 500 тыс. руб., а особо крупным — 1500 тыс. руб.

К неправомерным Действиям при банкротстве (ст. 195 УК) относятся следующие действия: сокрытие имущества или имущественных Обязательств, Сведений об имуществе, о его размере, месте нахождения либо иной информации об имуществе, передача имущества в иное владение, отчуждение или уничтожение имущества, сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность. Ответственность несет руководитель или собственник организации-должника либо индивидуальный предприниматель при банкротстве или в предвидении банкротства. Уголовная ответственность наступает, если своими действиями эти лица причинили крупный ущерб.

Преднамеренное банкротство (ст. 196 УК) — умышленное создание или увеличение неплатежеспособности, совершенное руководителем или собственником коммерческой организации в личных интересах или интересах иных лиц, причинившее крупный ущерб.

Фиктивным банкротством (ст. 197 УК) является заведомо ложное объявление руководителем или собственником коммерческой организации о своей несостоятельности в целях введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов, а также для неуплаты долгов, если эти действия причинили крупный ущерб.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК) может быть совершено путем непредставления налоговой декларации или иных документов или путем включения в налоговую декларацию или документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере. Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК) — неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов, подлежащих удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд), совершенное в крупном размере.

Скрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (статья 170.1 УК РФ), совершенное в крупном размере денежных средств, имущества, за счет которых должно производиться взыскание недоимки по налогам и (или) сборам (статья 170.2 УК РФ), совершенное лицом, руководителем организации, иное лицо,

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 120000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Подписант: Шебзухова Татьяна Александровна

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

выполняющее управленческие функции в этой организации, или индивидуальный предприниматель.

Злоупотреблением полномочиями (ст. 201 УК) признается использование лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, своих полномочий вопреки законным интересам этой организации. Цель преступления — извлечение выгод и преимуществ для себя, других лиц, нанесение вреда другим лицам. Уголовная ответственность наступает, если эти действия нанесли существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций, обществу или государству. Управленческие функции выполняет лицо, наделенное полномочиями выполнять организационно-распорядительные или административно-хозяйственные обязанности в организации.

Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 100 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 300 тыс. руб. Особо крупный размер — сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 500 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 1500 тыс. руб. Уголовная ответственность предусмотрена также для юридических лиц, уклоняющихся от уплаты налогов (ст. 199 УК). При этом крупным размером признается сумма налогов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 500 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов, либо превышающая 1500 тыс. руб., особо крупным — сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 2500 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов либо превышающая 7500 тыс. руб.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Дайте определение преднамеренному банкротству?
2. Чем административная ответственность отличается от уголовной?
3. Кто подлежит административной ответственности?
4. Кто подлежит уголовной ответственности?
5. При установлении каких видов налоговых правонарушений требуется помощь эксперта-бухгалтера?
6. Каков срок исковой давности.
7. Что такое общий сроки исковой давности?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: **12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6**

Владелец: **Шебзухова Татьяна Александровна**

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Практические занятия **субъекты судебно – бухгалтерской экспертизы**

Цель данного практического занятия– **изучить** предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – бухгалтерской экспертизы

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- *Показатели, относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы;*
- *Показатели, не относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы*

Студент будет уметь:

- решать задачи СБЭ;

Студент будет владеть:

- навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур

- формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля **Актуальность темы:** судебно – бухгалтерская экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

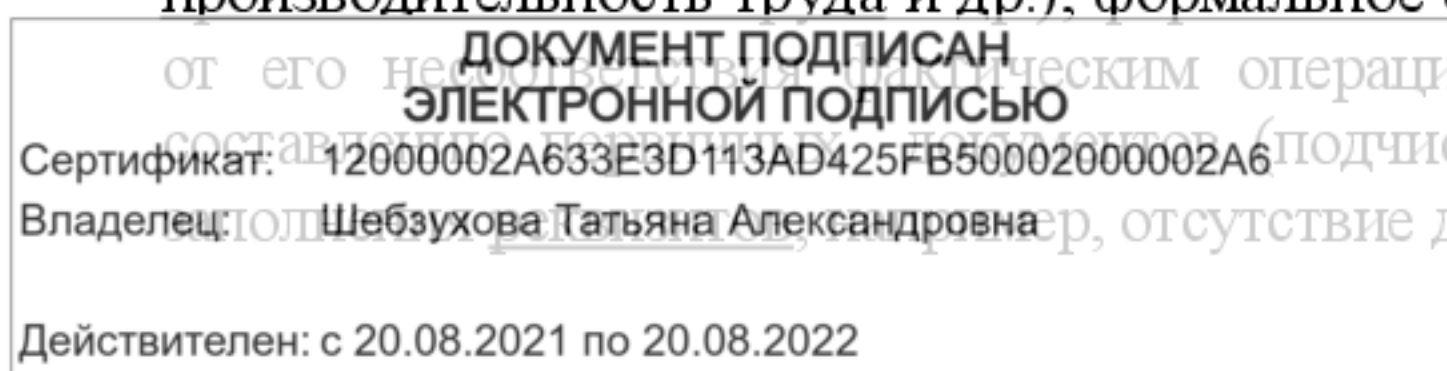
1. Показатели, относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы;

Предмет экспертизы определяется содержанием тех вопросов, которые она решает в правоохранительной деятельности. Так, важным направлением деятельности судебно - бухгалтерских экспертов является проверка качества проведенной ревизии производственной и финансово – хозяйственной деятельности предприятия, материалы которой стали доказательством причиненного ущерба, потерь, бесхозяйственности, краж и недостач материальных ценностей и денежных средств. При возбуждении правоохранительными органами уголовной и гражданской ответственности с возмещением материального ущерба эксперт – бухгалтер проверяет достоверность размера ущерба в том случае, если упомянутые негативные явления нашли отражение в бухгалтерском учете и отчетности.

К предмету судебно – бухгалтерской экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики относятся объемные показатели результатов финансово – хозяйственной деятельности организации, сложившиеся под влиянием распоряжения собственностью (доходами и другим имуществом со стороны собственника; факты недостоверного отражения в первичных документах, бухгалтерском учете и отчетности содержания операций и фактических результатов деятельности организации; факты использовании средств других собственников и кредиторов на цели, не связанные с деятельностью организации (личные цели распорядителя средствами).

2. Показатели, не относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы;

К предмету судебно – бухгалтерской экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики не относятся количественные показатели использования материальных ценностей и рабочей силы в процессе производства (материалоемкость, трудоемкость, производительность труда и др.); формальное содержание первичных документов независимо от его неформального содержания, нарушение требований к заполнению и составлению бухгалтерских документов (подписки и пометки, отсутствие необходимых для составления бухгалтерских документов, отсутствие даты, номера документа, подписи или печати).



3. Задачи, решаемые при производстве судебно – бухгалтерской экспертизы

С помощью судебно – бухгалтерской экспертизы в судебной и следственной практике решаются следующие основные задачи:

- Проверка и установление наличия или отсутствия недостачи либо излишков товарно – материальных ценностей, денежных средств, периода и места их образования, а также размера причиненного материального ущерба (определяя период и место образования недостач или излишков, эксперт – бухгалтер может определить и материально – ответственное лицо за ценности на конкретном предприятии в соответствующий период времени, что имеет большое значение для правильного разрешения уголовного дела).
- Проверка и определение документальной обоснованности расходования товарно – материальных ценностей и денежных средств.
- Проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших должного отражения в данных бухгалтерского учета.
- Проверка и выявление фактов отклонений от требований налоговой, бюджетно - сметной или кассовой дисциплины.
- Определение и анализ недостатков в системе бухгалтерского учета и отчетности (определение правильности и неправильности методики учета, применяемой в данной организации, отклонений от правил ведения учета и отчетности, несоответствия между данными учета и отчетности и др.)
- Определение правильности (неправильности) методики проведения документальной ревизии, проверка различного рода недостатков в организации предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

4. Объекты и субъекты СБЭ

Субъектами судебно-экспертной деятельности являются органы и лица, назначающие экспертизу, судебно-экспертные учреждения и организации в лице их руководителей, организующих производство судебной экспертизы, и судебные эксперты, производящие ее.

Государственным судебно-экспертным учреждением является учреждение либо его структурное подразделение, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации для организации производства судебных экспертиз.

Сотрудник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебные экспертизы в порядке выполнения должностных обязанностей, является государственным судебным экспертом. Применительно к судебно-экономической экспертизе особенно актуален вопрос о частных экспертных учреждениях и экспертах, которые применяют методику, не сопоставимую с государственной экспертизой. Возможности удовлетворения потребностей следствия и суда в судебно-экономической экспертизе государственными экспертными учреждениями весьма ограничены. УПК РФ в связи с этим позволяет возмещать издержки на оплату экспертных исследований за счет виновной стороны (ст. 132).

Думается, что эта проблема может быть решена путем специального обучения частных экспертов научным методам исследования, соответствующего лицензирования их деятельности и организации деятельности негосударственных экспертных организаций аналогично государственным.

Объекты исследования эксперта – бухгалтера в материалах уголовного дела взаимосвязаны с предметом судебно – бухгалтерской экспертизы и личной ответственностью эксперта – бухгалтера за данное им заключение. Личная ответственность эксперта – бухгалтера заключается в строгом соответствии его выводов фактическим

эксперта
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
содержащие фактические данные для дачи
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

и сводные документы бухгалтерского учета, экспертного заключения. Документы – это

средство исследования судебно – бухгалтерской экспертизы, так как в бухгалтерском учете осуществляется документальная регистрация хозяйственных операций, а в уголовном и арбитражном процессуальном законодательстве документы являются источниками доказательств.

В судебно-бухгалтерской экспертизе имеют значение письменные доказательства. По форме документ является письменным актом, в котором находят отражение определенные юридические факты.

Первичные распорядительные документы, включая платежные поручения, документальные основания для выдачи наличных денег с расчетного счета, расходные кассовые ордера, чеки, содержат информацию о фактах распоряжения собственностью исследуемой организации (доходами и другими денежными средствами).

Платежные документы, на основании которых к исследуемой организации поступают денежные средства на счета в банках и сдаются в кассу организации (платежные поручения, приходные кассовые ордера и др.). В этих документах содержатся сведения о целевом назначении и экономической природе зачисленных на счета в банках или сданных в кассу организации денежных средств.

Регистры бухгалтерского учета в зависимости от применяемой формы бухгалтерского учета включают в себя журналы ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета расчетов с поставщиками и покупателями, главную книгу и другие ведомости синтетического бухгалтерского учета. В этих документах содержатся итоговые сведения учета о проведенных хозяйственных операциях, обобщающие сведения первичных документов, на основании которых делаются записи в бухгалтерском учете.

Ведомости и выписки из лицевых счетов банковского учета содержат информацию о фактах движения денежных средств по счетам организации в банке, подтверждают исполнение воли распорядителя доходами и другими денежными средствами исследуемой организации.

Формы отчетности, а также расчеты налогов (налоговые декларации), представленные государству, включают в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, расчеты по налогу на прибыль, налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость и др. В этих документах содержатся сведения об отчетных показателях результатов финансово – хозяйственной деятельности, исчисленных в соответствии с ними налогах, средствах и имуществе организации.

Другие материалы дела, содержащие исходные данные, относящиеся к предмету экспертизы, включают в себя вещественные доказательства (предметы), протоколы следственных и судебных действий, протоколы допросов, иные документы, к которым относятся акты документальных проверок соблюдения налогового законодательства, акты аудиторских проверок и заключения аудиторов, акты ревизий.

5. Доброкачественные и недоброкачественные документы

Доброкачественные — по форме и содержанию соответствуют правилам, которые отражены в законодательстве, и имеют доказательную силу.

Недоброкачественные — не отвечают требованиям закона и не имеют доказательной силы. Причем недоброкачественные по форме документы (то есть неправильно оформленные), но отражающие реальные операции в неискаженном виде, принимаются как бесспорные доказательства совершения изложенных в них операций.

Недоброкачественные документы, неправильно отражающие производственные операции (фальсификация документов), являются подложными и делятся на две группы: содержащие ложные сведения.

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

документы имеют подчистки, подписки, поддельные подписи и т.н., что устанавливает эксперт-криминалист (если подобные документы

следователь все-таки предлагает эксперту-бухгалтеру, то последнего необходимо об этом уведомить).

Документы, содержащие ложные сведения, правильно оформлены, но отражают искаженные по содержанию хозяйственные операции.

В процессе судебно-бухгалтерской экспертизы могут быть использованы сведения, содержащиеся в актах документальной ревизии, предварительно совершенной по требованию следователя или суда. Могут быть использованы протоколы очных ставок, заключения экспертов других специальностей, показания обвиняемых, обвинителей и другие материалы дела, если они представляются в качестве исходных данных исследования бухгалтерских документов. Показания свидетелей и обвиняемых в этом случае должны быть оформлены протоколом следователя. Иногда судебно-бухгалтерская экспертиза и экспертизы других областей знаний имеют один и тот же предмет исследования или предметы исследования различны, но соприкасаются. Тогда эксперт-бухгалтер может принимать во внимание данные других экспертиз, но только после предварительной проверки их следователем.

Заключение эксперта-криминалиста о доброкачественности или подложности документов эксперт-бухгалтер может использовать при установлении материального ущерба в размере суммы подложных документов.

Заключение эксперта-товароведа о размере естественной убыли аналогично помогает эксперту-бухгалтеру установить размер материального ущерба.

Заключение эксперта-технолога о количестве израсходованного сырья также помогает эксперту-бухгалтеру установить размер материального ущерба.

Если эксперт-бухгалтер в обоснование своих взглядов ссылается на заключение экспертов других областей знаний, то он должен сослаться на это в своих документах с указанием в заключении номера, даты и наименования использованной им другой экспертизы.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Чем отличается сфальсифицированный документ от документа, содержащего ложные сведения?
2. Что является объектами исследования судебно – бухгалтерской экспертизы?
3. Как документация классифицируется в уголовном деле с позиции ее правовой классификации?
4. Какие документы являются недоброкачественными, фальсифицированными?
5. Какие задачи решает судебно – бухгалтерская экспертиза?
6. Что можно отнести к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы?
7. Что относят к субъектам судебно – бухгалтерской экспертизы?
8. Какие методы судебно – бухгалтерской экспертизы относят к общенаучным?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
 Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
 Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Цель: сформировать представление об алгоритме действий эксперта бухгалтера при проверке правовой обоснованности хозяйственных операций; научиться применять методы СБЭ в ходе проверок

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- категории специальных методов, используемых преимущественно в судебно – бухгалтерской экспертизе;
- методы документального контроля;

Студент будет уметь:

- исследовать отдельные материалы дела при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- - применять методы документального контроля;

Студент будет владеть:

- навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур
- формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля

Актуальность темы: судебно – бухгалтерская экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

1. Методологические принципы судебно – бухгалтерской экспертизы

В отличие от ведомственных и вневедомственных ревизий, судебно-бухгалтерская экспертиза касается хозяйственно-оперативной деятельности тех лиц, которые привлечены по уголовному (судебному) делу. Этим ограничивается круг хозяйственных операций, ставших объектом расследования и судебного разбирательства, которые становятся предметом судебно-бухгалтерской экспертизы.

Методологическими принципами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- 1) аналитический подход к хозяйственным операциям, как к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 2) определение степени соответствия хозяйственных операций, являющихся предметом экспертизы, соответствующим положениям, инструкциям, нормативным актам;
- 3) проверка правильности документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций в системе учета и отчетности организации.

Аналитическая оценка хозяйственной операции позволяет четко определить предмет и метод проведения экспертизы, дать заключение в рамках тех полномочий, которые предоставлены эксперту-бухгалтеру законом.

Например, списание некачественной продукции требует анализа производства и реализации этой продукции, анализа возврата продукции от покупателей, анализа складирования, а также требует оценки затрат и результатов от списания продукции.

Затем операция списания продукции. Причем соблюдение всех формальных условий хозяйственной операции не гарантирует ее законности. При этом результаты могут противоречить акту на основании проведенной хозяйственной операции переходит в фазу анализа причин и следствий, который выходит за рамки судебно-бухгалтерской экспертизы.

Но следует помнить, что причина хозяйственной операции (списания продукции) кроется в ранее допущенных нарушениях хозяйственного процесса (например, брак в производстве). Таким образом, каждая хозяйственная операция, осуществляющаяся с каким-либо нарушением, может иметь не одну, а цепь причин, что выявляется в ходе анализа.

Методически эта задача решается путем исследования причинно-следственных связей тех хозяйственных операций, которые привели к совершению конкретного противоправного акта.

Некоторые хозяйственные операции влекут за собой не одно, а несколько следствий, что наводит на другие, порой скрытые, хозяйственные операции, которые требуют дополнительной экспертизы.

Внутренние связи хозяйственных операций ограничиваются рамками одной организации и не связаны с поставщиками, покупателями и финансовыми органами (например, передача продукции из цеха в цех, из цеха на склад, с одного склада на другой). Эти операции легче завуалировать и не показывать в учете, что затрудняет проведение их анализа в судебно-бухгалтерской экспертизе. Внешние связи хозяйственных операций выходят за рамки организации. Задача их анализа заключается в том, чтобы:

- установить сам факт таких связей;
- определить их экономические результаты.

Методически эта задача решается путем сравнительных проверок с использованием информации от всех участников операции (встречная проверка).

Проверка правовой обоснованности хозяйственных операций должна проводиться по следующему алгоритму:

- а) определяется круг лиц, ответственных за проведение хозяйственной операции и ее отражение в документации, на счетах бухгалтерского учета и в отчетности;
- б) определяется круг их должностных обязанностей применительно к хозяйственной операции;
- в) фиксируется перечень требуемой и фактически имеющейся документации, которая делает хозяйственную операцию законной или незаконной;
- г) анализируется правомерность хозяйственной операции по трем вышеизложенным пунктам с учетом ее экономической целесообразности.

Решающим этапом судебно-бухгалтерской экспертизы является проверка точности, последовательности и завершенности бухгалтерских операций, касающихся не только хозяйственного процесса, но и тех актов ревизий, которые предшествовали судебно-бухгалтерской экспертизе.

В широком плане эта проверка решает вопрос о степени адекватности бухгалтерских записей, документального оформления операции ее экономической сущности и правовой обоснованности. Судебно-бухгалтерская экспертиза должна определить место возникновения ущерба, виновных лиц, характер ошибок допущенных в учете и отчетности.

Определить место возникновения ущерба от искажения хозяйственной операции помогают система счетов бухгалтерского учета, регистры, машинограммы, первичные документы и отчетность организации.

Наиболее типичные способы нарушения бухгалтерского учета, связанные с непосредственным или опосредованным хищением денежных средств и материальных ценностей, обычно сводятся к фальсификации счетных записей и подлогам. Это прояв-

ляется в нарушении корреспонденции счетов, (2) при отражении хозяйственных операций в учетных документах, в искажении данных первичных документов с данными регистров, в нарушении взаимосвязанных между собой регистров, в неправильном подсчете итогов, в неправильном применении цен, нормативов, в использовании сторнировочных

записей (4), в свертывании сальдо (3) на активно-пассивных счетах (1) и т.п. Эксперт-бухгалтер должен проследить всю технологию бухгалтерских записей, определить их последовательность, согласованность и конечный результат. Например, записи в синтетических регистрах должны соответствовать записям аналитических регистров и данным первичных документов, а также объемам производства и товарооборота (логически).

Обнаруженные отклонения в бухгалтерском учете позволяют определить размеры излишков, недостач, а также виновных лиц и причины нарушений. Письменное заключение по этим фактам предоставляется экспертом - бухгалтером в следственный орган, которым была назначена судебно- бухгалтерская экспертиза.

2. Исследование отдельных материалов дела при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы

Для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы эксперту-бухгалтеру предоставляются для ознакомления материалы дела, относящиеся к предмету экспертизы, которые можно разделить на две части:

1) основные объекты исследования — к ним относятся первичные и сводные бухгалтерские документы; документы учетного оформления; учетные регистры; формы периодической отчетности; материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;

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.

На рисунке показана обобщающая схема объектов исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.

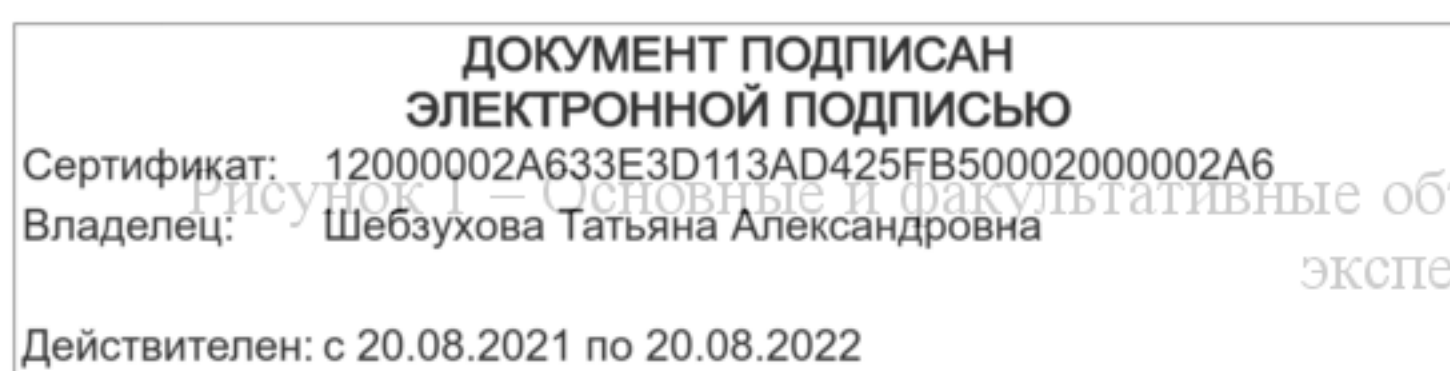


Рисунок 1 – Основные и факультативные объекты исследования судебно - бухгалтерской экспертизы

Основные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы 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.

Первичные бухгалтерские документы и учетные регистры являются основными объектами исследования эксперта-бухгалтера, поэтому другие объекты обычно исследуются в сочетании с анализом первичных документов, регистров бухгалтерского учета.

Как непосредственные объекты исследования первичные документы изучаются экспертом-бухгалтером по форме и по существу с применением любых специальных приемов, свойственных судебно-бухгалтерской экспертизе. При этом возможно исследование как отдельных документов, так и их совокупности.

Во время исследования отдельного документа могут быть выявлены: арифметические и логические несоответствия в содержании документа, несоответствия документа установленной форме и другие признаки фиктивности хозяйственных операций. Например, если в условиях средней полосы выставлена счет-фактура за июль месяц, где указаны поступления денег за прокат снегохода, то выявленное логическое противоречие в содержании документа может указывать на возможную фиктивность хозяйственной операции.

При исследовании совокупности взаимосвязанных документов обнаруживаются несоответствия в содержании документов, отражающих одни и те же взаимосвязанные операции.

При исследовании совокупности документов эксперт-бухгалтер предварительно группирует вытекающие из них сведения и выявляет определенные закономерности в сгруппированных учетных данных. Для этого расхождения между отдельными экземплярами документов могут быть зафиксированы в специальной аналитической таблице. В результате выявляют закономерность в самих расхождениях, что указывает на устойчивость определенного признака фиктивности операций.

Сводные бухгалтерские документы также подвергаются судебно-бухгалтерской экспертизе.

Наиболее часто на экспертизу предоставляются отчеты материально ответственных лиц (авансовый отчет, отчет кассира, товарный отчет). Такие отчеты отражают деятельность определенных работников и одновременно служат реестром первичных документов, переданных материально ответственным лицом в бухгалтерию. Данные объекты исследуются в совокупности с первичными документами. При этом может быть выявлено несоответствие между первичной документацией и основанным на ней сводным документом, что имеет существенное значение для выводов эксперта-бухгалтера. Например, отсутствие товарной накладной, зарегистрированной в товарном отчете продавца, может быть связано с проведением фиктивной безтоварной операции.

Кроме того, при исследовании сводных документов могут быть установлены внутренние противоречия в содержании самих сводных документов. Например, арифметическое несоответствие итоговой и частных сумм в отчете о списании материалов на производство может свидетельствовать о завышении расхода и, следовательно, об отражении в отчете фиктивной операции.

При исследовании сводных документов может быть обнаружено расхождение между двумя экземплярами одного и того же сводного документа. Например, отчет кассира не должен быть записан в кассовой книге. В таких случаях необходимо обратиться к журналам регистрации кассовых документов, в частности к журналу регистрации кассовых документов, в другой документации дают основание для

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

При исследовании в судебно-бухгалтерской экспертизе сводных документов могут быть обнаружены признаки не только фиктивности операций, но и нарушения правил документального оформления определенных операций или иные недостатки в системе учета.

Связующим звеном между первичными документами и записями в регистрах синтетического и аналитического учета являются документы учетного оформления (книга покупок, книга продаж, справки бухгалтера, накопительные ведомости). Исследование названной группы объектов судебно-бухгалтерской экспертизы помогает выявить признаки различных нарушений установленного порядка учета, в частности бездокументность бухгалтерских проводок либо неправильную корреспонденцию приведенных в них счетов. Основным методом исследования данных объектов является взаимный контроль документов, то есть сопоставление бухгалтерских проводок и записей в накопительных ведомостях с первичной бухгалтерской документацией. В результате исследования может быть установлено отсутствие первичных документов, подтверждающих бухгалтерские записи, а также выявлены несоответствия между записями и содержанием первичных бухгалтерских документов.

Регистры синтетического и аналитического учета также иногда содержат признаки злоупотреблений, выявленные при их непосредственном исследовании (несоответствия между записями во взаимосвязанных регистрах, неправильные подсчеты итогов). В определенных случаях они должны рассматриваться как признаки фиктивности отраженных в учете хозяйственных операций.

Бухгалтерская отчетность составляется на основе информации синтетических и аналитических учетных регистров, следовательно, для установления несоответствия между учетными и отчетными данными необходимо их комплексное исследование. Некоторые же нарушения, например, такие как несоответствия между взаимосвязанными показателями в различных формах отчетности, а также несоответствия между результатами их анализа могут быть обнаружены экспертом-бухгалтером при исследовании непосредственно форм отчетности. Для выявления и подтверждения таких обстоятельств эксперт-бухгалтер должен использовать приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Материалы инвентаризаций (инвентаризационные описи, сличительные ведомости, акты) исследуются экспертом-бухгалтером, как и первичные документы, с применением всех методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Особенность же их исследования состоит в том, что выявляются нарушения, обычно не получающие отражения в других документах. Например, включение в инвентаризационные описи несуществующих товаров, нарушение порядка оформления результатов инвентаризаций. В таких случаях возможны последующие дописки количества товара в инвентаризационную опись, тогда будет несоответствие между частными показателями и итогом описи. Другим примером может быть расхождение между контрольным экземпляром инвентаризационной описи и экземпляром, приложенным к отчету материально ответственного лица.

Объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы могут быть документы и записи оперативного и неофициального учета, в которых отражаются хозяйственные операции. Оперативный учет осуществляется в карточках и книгах складского учета, в товарно-транспортных накладных. К материалам неофициального учета относятся документы и записи чернового внутреннего учета. В отличие от бухгалтерского и оперативного учета неофициальный учет не предусмотрен никакими инструкциями. Он ведется по личной инициативе отдельных работников и не имеет определенного места и срока хранения. Например, это записная книжка заведующего складом, материалы неофициального учета могут стать объектами исследования эксперта-бухгалтера.

В этом отношении документы оперативного и неофициального учета могут быть выявлены признаки злоупотреблений. В этом отношении документы оперативного и неофициального учета

аналогичны бухгалтерским документам. Для исследования данных, вытекающих из документов неофициального учета, применяются любые специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы: контрольное сличение, встречная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка.

Эксперт-бухгалтер исследует данные о движении ценностей, полученные из совокупности официальных бухгалтерских и неофициальных документов.

В данных оперативного и неофициального учета могут отражаться хозяйственные операции, зарегистрированные и в официальных бухгалтерских документах. Тогда эксперт-бухгалтер проводит взаимное сопоставление сведений. Если при этом обнаружится несоответствие одних данных другим, то эксперт-бухгалтер чаще всего может констатировать лишь расхождения и составить два варианта расчетов суммы недостачи: один — по данным официального бухгалтерского учета, а другой — по записям в оперативном или неофициальном учете. Категорические выводы эксперта-бухгалтера на основе записей оперативного и неофициального учета возможны только, когда после глубокого анализа документов будет установлено, что нарушения в ведении бухгалтерского учета объясняются неправильным отражением операций в бухгалтерских документах. В таких случаях эксперт-бухгалтер должен обосновать свои выводы о товарности записей оперативного или неофициального учета. Для этого документы оперативного или неофициального учета должны иметь необходимые реквизиты, содержание, дату операции, подписи материально ответственных лиц.

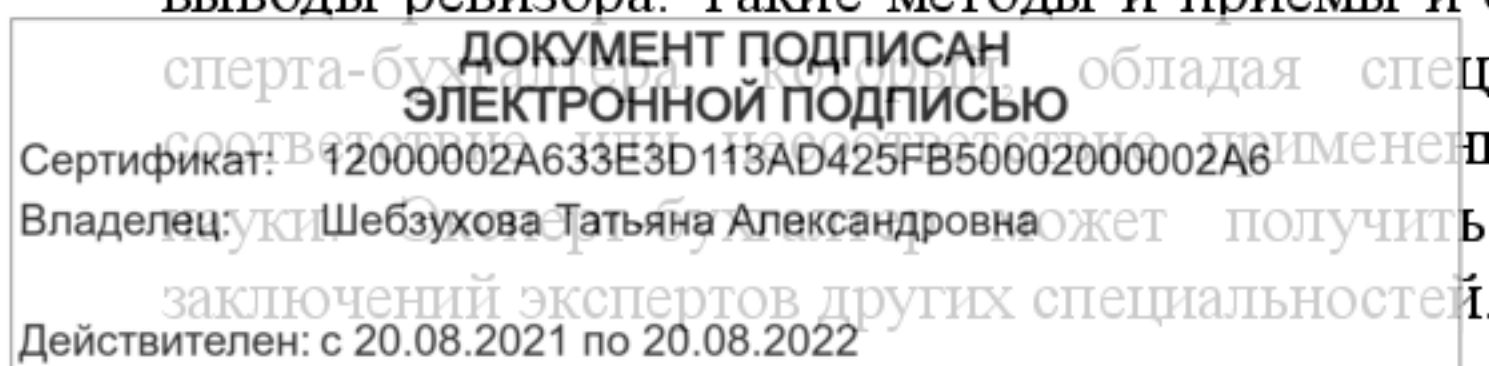
Например, в записной книжке заведующего оптовым складом была сделана запись об отпуске 14 мая в отдел розничной торговли 120 кг бананов и 140 кг апельсинов. По товарным отчетам заведующего розничным отделом за соответствующий период фрукты оприходованы не были. Однако среди первичных документов исследуемой организации следователю удалось обнаружить накладную от 14 мая, подписанную завскладом и заводделом, в которой указана передача бананов и апельсинов с оптового склада в отдел розничной торговли. Наличие необходимых реквизитов на накладной позволило эксперту-бухгалтеру прийти к выводу о товарности черновой записи от 14 мая.

Отсутствие отдельных реквизитов может быть восполнено наречной проверкой или методом взаимного контроля документов, подвергающихся судебно-бухгалтерской экспертизе. Например, если к делу приобщены составленные отдельно двумя продавцами записи товаров при передаче смены и они тождественны, то отсутствие в них подписей не исключает возможности для эксперта-бухгалтера учесть эти данные в своем заключении.

Кроме того, чтобы эксперт-бухгалтер мог обосновать свои выводы, сведения оперативного и неофициального учета о какой-либо стороне хозяйственных операций должны совпадать с данными бухгалтерского учета. Например, эксперт-бухгалтер строит свои выводы на основании черновых записей заведующего оптовым складом, которые совпадают с приемными актами и расходными накладными по количеству тары, но в которых имеются расхождения по весу товара, указанного в аналитическом складском учете.

Факультативные объекты исследования не являются средствами учетной регистрации и не служат основанием для записей в бухгалтерском учете, но некоторые сведения, изложенные в них, могут обладать определенными свойствами, выявляемыми экспертом-бухгалтером. Именно такие сведения и являются иногда объектами его исследования.

В актах документальных ревизий могут быть описаны методы исследования документов, а также приемы расчетов, на основе которых построены соответствующие выводы ревизора. Такие методы и приемы и будут являться объектами исследования эк-



сперта-бухгалтера, обладающего специальными познаниями, сможет выявить ряд сведений и методик расчетов из заключений экспертов других специальностей.

В качестве объектов исследования эксперта-бухгалтера могут выступать показания свидетелей и обвиняемых. Например, сведения о порядке оформления документов, о системе и состоянии учета, о методах контроля и ревизии, об учетной политике организации.

Если эксперт-бухгалтер в результате исследования свидетельских показаний устанавливает новые обстоятельства, он не должен делать категорических выводов относительно этих обстоятельств, поскольку оценка достоверности показаний свидетелей и обвиняемых относится к компетенции органов следствия и суда.

Таким образом, можно сделать вывод, что все содержащиеся в материалах дела сведения имеют большое значение для эксперта – бухгалтера, так как они определяют методику производимой им экспертизы.

Методы, применяемые при проведении СБЭ

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы — это совокупность способов и приемов, используемых экспертом-бухгалтером при исследовании первичных и сводных бухгалтерских документов и других материалов дела.

В судебно-бухгалтерской экспертизе используются общенаучные и специальные способы и приемы исследования материалов дела.

Общенаучные методы - это анализ, синтез, сравнение, индукция, дедукция, обобщение и т.д.

Например, при вскрытии хищений и злоупотреблений проводится анализ движения товарно-материальных ценностей за определенный отрезок времени. Синтез в судебно-бухгалтерской экспертизе, наоборот, позволяет обобщить отдельные хозяйственные операции, выявить типичные и случайные, основные и второстепенные. Сравнение позволяет путем логического анализа данных бухгалтерских документов выявить нарушения, например, отсутствие обязательных реквизитов, дат, печатей на документах; несоответствие бухгалтерских документов требованиям положений, инструкций по бухгалтерскому учету и отчетности; несоответствие данных первичных учетных документов данным бухгалтерских регистров.

Специальные приемы в судебно-бухгалтерской экспертизе делятся на приемы общей и частной методики. К приемам общей методики относятся:

1. **Формальная проверка.** Устанавливает наличие и правильность заполнения необходимых реквизитов (показателей). При этом осуществляется визуальный осмотр документа (наличие на нем наименования, даты, подписи), его анализ.
2. **Арифметическая проверка.** Может включать как сложные расчеты, так и простые. Эта проверка выявляет подлоги в первичных документах (например, завышение итогов в платежных ведомостях, занижение сумм начисленных и удержанных налогов).
3. **Нормативная проверка документов.** Устанавливает соответствие содержания документов правилам, которые зафиксированы в нормативно-правовых актах, то есть выявляются незаконные по содержанию, но правильные по форме документы. Например, списание естественной убыли по акту; выдача подотчетной суммы по авансам не отчитавшимся ранее лицам.
4. **Сопоставление документов.** Позволяет осуществлять контроль нескольких взаимосвязанных документов (например, ведомость начисления заработной платы сравнивают с нарядом на выполнение работы, а также ее можно сравнить с платежной ведомостью в кассе). Операция, вызывающая сомнение, может быть исследована по нескольким бухгалтерским документам. В зависимости от результатов сходства или различия информации в этих документах решается вопрос об их доброкачественности.

5. **Сопоставление документов.** Позволяет сопоставить отдельные экземпляры одного и того же документа, выявляя различия в различных организациях, а также сопоставить данные и той же операцией. Такие проверки делаю

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

при отсутствии материалов ревизии и при небольшом объеме документов. В иных случаях необходимо требовать предварительной документальной ревизии.

6. Метод контрольного сличения. Это сличение приходных и расходных документов, воспроизводящих движение товаров за определенный период времени по каждому наименованию, сорту и цене. Метод заключается в следующем: к остатку определенного наименования товара, указанного в описи на начало инвентаризации, прибавляют объем товара, поступившего за исследуемый период по документам, и отнимают его документальный расход за этот период. Получают максимально возможный остаток на конец отчетного периода. Затем этот остаток сравнивают с фактическим полученным путем инвентаризации. Если максимально возможный остаток превышает фактический, то такое превышение называется предполагаемой реализацией которая документально не оформлена (без деления на недостачу, порчу, пересортицу и реализацию).

Иногда остаток фактический может превышать максимально возможный. Это свидетельствует либо о приписке в инвентарной описи, либо о занижении фактического наличия товаров и их цены в инвентарной описи на начало периода, либо о наличии неоприходованного товара, который был получен за исследуемый период.

Контрольное сличение выявляет истину путем выдвижения версий о методах, к которым прибегают нарушители в целях сокрытия недостачи (хищения) или сокрытия излишков неоприходованных товаров (сокрытие доходов).

В ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы перед экспертом встает вопрос, какие именно методы и в каком объеме применить для проведения исследования.

Такой вопрос обусловлен наличием существенной специфики в организации и ведении бухгалтерского учета, в составлении бухгалтерской отчетности в различных отраслях народного хозяйства, особенностями ведения предпринимательской деятельности организациями различных организационно-правовых форм и форм собственности, а также наличием и достаточностью практического опыта у персонала бухгалтерии (бухгалтера) организации и т.п.

Поэтому, какие методы исследования и в каком сочетании применит эксперт-бухгалтер, зависит от конкретного дела.

Методы и способы проведения исследования составляют частную методику, т.е. методику, используемую экспертом-бухгалтером в конкретном уголовном деле.

Приемы частной методики носят специфический характер и используются только в судебно-бухгалтерской экспертизе. Например, при расследовании используют черновые записи материально ответственных лиц. В процессе следствия могут сопоставляться денежные документы (внутреннего учета). К таким документам относится покупная опись денежной выручки, которую делает кассир. Кроме того, выявление при расследовании дела и исследование двойной бухгалтерии в организации также будет материалом для судебно-бухгалтерской экспертизы.

В отличие от ревизора (налогового инспектора) эксперт-бухгалтер исследование данных о хозяйственной деятельности проводит сплошным способом. Исследование выборочным способом не соответствует требованиям действующего уголовно-процессуального законодательства.

Каждый документ или иной носитель информации о совершении хозяйственных операций, приобщенный к делу в качестве доказательства, должен быть обозначен в экспертном заключении или приложении к нему, которое является неотъемлемой частью заключения. В заключении эксперта (приложении к нему) должно быть указано, где находится этот документ (том и листы уголовного дела), его полное наименование, отличительные признаки, способ хранения и т.п.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. В каком порядке исследуются материалы инвентаризаций в судебно – бухгалтерской экспертизе?
2. В каком порядке исследуются материалы документальных ревизий в судебно – бухгалтерской экспертизе?
3. Является ли арифметическая проверка общенаучным методом?
4. Судебно – бухгалтерская экспертиза проводится сплошным или выборочным способом?
5. Какие приемы исследования документов можно отнести к приемам частной методики?
6. Назовите общие методологические принципы судебно – бухгалтерской экспертизы.
7. Что такое аналитическая оценка хозяйственных операций в судебно – бухгалтерской экспертизе?
8. Как производится проверка правильности документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций в судебно – бухгалтерской экспертизе?
9. В каком порядке исследуются первичные и сводные бухгалтерские документы в судебно – бухгалтерской экспертизе?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

Практическое занятие 6.

Тема 5: Виды судебно – бухгалтерской экспертизы и основные этапы ее производства

Цель: сформировать представление о субъектах СБЭ; сформировать представление о целях, задачах и порядке проведения первичной, дополнительной, повторной, комплексной экспертизы; научиться планировать экспертную работу

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

Права и обязанности эксперта бухгалтера;

порядок производства первичной, дополнительной, повторной, комплексной экспертиз

Этапы производства судебно – бухгалтерской экспертизы

Студент будет уметь:

- использовать УПК РФ при уточнении перечня прав и обязанностей, а также ответственности эксперта-бухгалтера;
- принимать решения в пределах своих полномочий;
- проводить первичную, дополнительную, повторную, комплексную экспертизу;
- планировать экспертную работу;

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

направления основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур

- формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля

Актуальность темы: судебно – бухгалтерская экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

Права, обязанности и полномочия эксперта – бухгалтера

Эксперт - бухгалтер является субъектом уголовного процесса, привлекаемым для дачи заключения по вопросам, имеющим значение для дела. При этом эксперт - бухгалтер в пределах своей компетенции участвует в исследовании обстоятельств дела; суд и стороны в судебном разбирательстве вправе обращаться к эксперту только в связи с порученной ему экспертизой и данным им заключением.

Вызов эксперта, назначение и производство судебной экспертизы осуществляются в порядке, установленном ст. 195— 207, 269, 282 и 283 УПК РФ.

Недопустимо совмещение функций эксперта – бухгалтера и следователя, эксперта – бухгалтера и судьи. Если же эксперт – бухгалтер в ином качестве участвовал в деле или находился в зависимости от обвиняемых, потерпевших, истца или ответчика или он ранее проводил ревизию в данной организации, или обнаружена его некомпетентность, то он должен заявить о самоотводе или ему может быть заявлен отвод.

Эксперт – бухгалтер имеет право (ст. 57 УПК РФ):

- 1) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебно - бухгалтерской экспертизы;
- 2) ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебно - бухгалтерской экспертизы других экспертов;
- 3) участвовать с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно - бухгалтерской экспертизы;
- 4) давать заключение в пределах своей компетенции, в т.ч. по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении; о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;
- 5) приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;
- 6) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения.

Если экспертизу проводят несколько экспертов, то они имеют право советоваться в случае расхождения во мнениях, они составляют отдельные заключения.

Эксперт – бухгалтер не имеет права:

- 1) без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно – бухгалтерской экспертизы;

- 2) собирать материалы для экспертного исследования;

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB5000200002A6

Владелец: Щербухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

- 4) давать заведомо ложное заключение;
- 5) разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден в порядке, установленном ст. 161 УПК РФ.

Кроме того, в инструкции о производстве СБЭ содержится перечень действий, которые эксперт – бухгалтер не может проводить, а именно:

- исследовать материалы, не указанные в постановлении или определении о назначении экспертизы;
- собирать и изымать новые материалы;
- производить ревизию (инвентаризацию) по данному делу;
- производить экспертизу в организациях (учреждениях), где он состоял на службе или ранее работал;
- рассматривать в заключении вопросы, решение которых выходит за пределы его компетенции или входит в компетенцию органов предварительного расследования и суда;
- вести переговоры с обвиняемым (подсудимым, потерпевшим, свидетелем) самостоятельно;
- самостоятельно привлекать других лиц к участию в экспертизе.

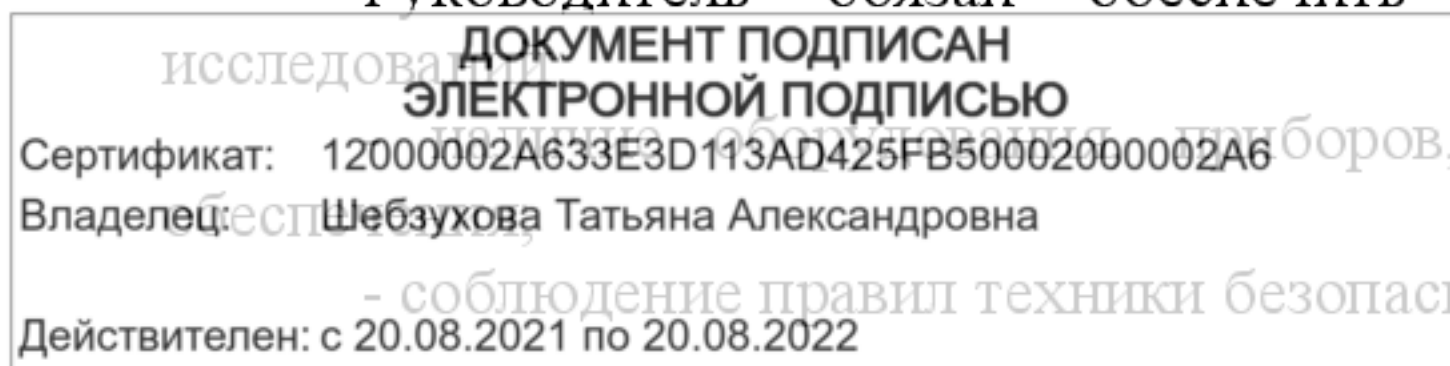
Правовое положение руководителя судебно – экспертного учреждения

Руководитель судебно – экспертного учреждения после получения постановления о назначении экспертизы выполняет предусмотренные законом процессуальные функции по организации производства судебной экспертизы и по обеспечению участия судебного эксперта на стадии дознания, предварительного следствия, в судебном заседании.

Обязанности руководителя государственного судебно – экспертного учреждения (ст. 14 Закона № 73 – ФЗ):

- по получении постановления или определения о назначении судебной экспертизы поручить ее производство конкретному эксперту или комиссии экспертов данного учреждения, которые обладают специальными знаниями в объеме, требуемом для ответов на поставленные вопросы;
- разъяснить эксперту или комиссии экспертов их обязанности и права;
- по поручению органа или лица, назначивших судебную экспертизу, предупредить эксперта об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения, взять у него соответствующую подписку и направить ее вместе с заключением эксперта в орган или лицу, которые назначили судебно – бухгалтерскую экспертизу;
- обеспечить контроль за соблюдением сроков производства судебных экспертиз, полнотой и качеством проведенных исследований, не нарушая принципа независимости эксперта;
- по окончании исследований направить заключение эксперта, объекты исследований и материалы дела в орган или лицу, которые назначили судебно – бухгалтерскую экспертизу;
- обеспечить условия, необходимые для сохранения конфиденциальности исследований и их результатов;
- не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с организацией и производством судебно – бухгалтерской экспертизы, в т.ч. сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну.

Руководитель обязан обеспечить условия, необходимые для проведения



- соблюдение правил техники безопасности и производственной санитарии;

- сохранность представленных объектов исследований и материалов дела.

Руководитель не в праве:

- истребовать без постановления или определения о назначении судебной экспертизы объекты исследований и материалы дела, необходимые для производства судебной экспертизы;

- самостоятельно без согласования с органом или лицом, назначившим судебную экспертизу, привлекать к ее производству лиц, не работающих в данном учреждении;

- давать эксперту указания, предreshающие содержание выводов по конкретной судебной экспертизе.

Права руководителя государственного судебно – экспертного учреждения (ст. 15 Закона № 73 – ФЗ):

- возвратить без исполнения постановление или определение о назначении судебной экспертизы, представленные для ее производства объекты исследований и материалы дела, если в данном учреждении нет эксперта конкретной специальности, необходимой материально – технической базы либо специальных условий для проведения исследований, указав мотивы, по которым производится возврат;

- ходатайствовать перед органом или лицом, назначившими судебно-бухгалтерскую экспертизу, о включении в состав комиссии экспертов лиц, не работающих в данном учреждении, если их специальные знания необходимы для дачи заключения;

- организовывать производство судебной экспертизы с участием других учреждений, указанных в постановлении или определении о назначении судебной экспертизы;

- передавать часть обязанностей и прав, связанных с организацией и производством судебной экспертизы, своему заместителю, а также руководителю структурного подразделения учреждения, которое он возглавляет;

- требовать от органа или лица, назначивших судебную экспертизу, возмещения расходов, связанных:

1) с компенсацией за хранение транспортной организацией поступивших на судебную экспертизу объектов исследований, за исключением штрафов за несвоевременное их получение данным учреждением;

2) с транспортировкой объектов после их исследования, за исключением почтовых расходов;

3) с хранением объектов исследований в государственном судебно – экспертном учреждении после окончания производства судебной экспертизы сверх сроков, установленных нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти;

4) с ликвидацией последствий, взрывов, пожаров и других экстремальных ситуаций, явившихся результатом поступления в данное учреждение объектов повышенной опасности, если орган или лицо, назначившие судебно – бухгалтерскую экспертизу, не сообщили руководителю об известных им специальных правилах обращения с указанными объектами или они были ненадлежаще упакованы.

Порядок производства первичной, дополнительной, повторной, комплексной экспертиз

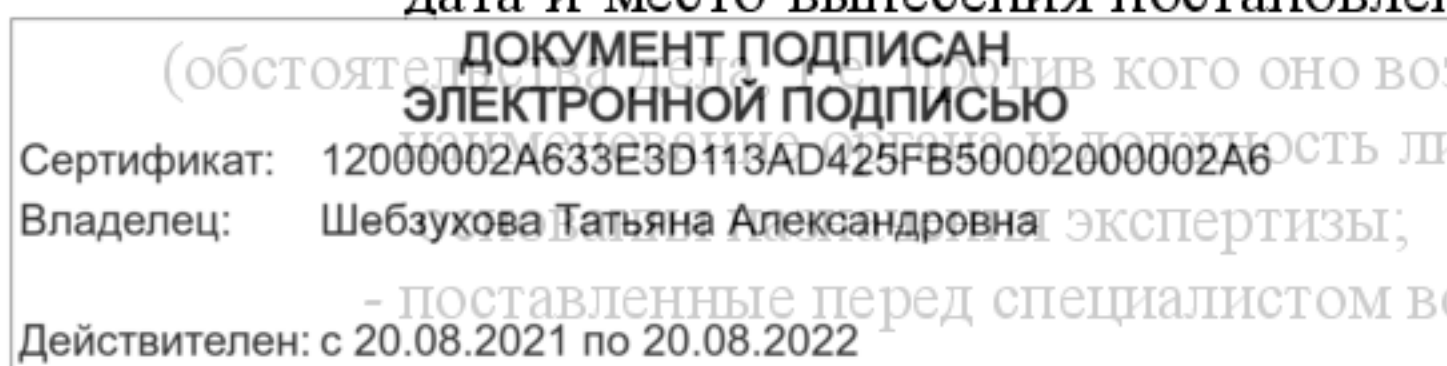
Производство судебно-бухгалтерской экспертизы начинается с получения экспертным подразделением постановления о назначении экспертизы.

В этом постановлении содержатся:

- дата и место вынесения постановления, номер и краткая фабула уголовного дела (обстоятельства, послужившие основанием для возбуждения, кто обвиняемый по делу и т.п.);

- лица, назначившего экспертизу;

- поставленные перед специалистом вопросы;



- описание представленных ему объектов исследования и материалов уголовного дела;
- наименование экспертного учреждения, которому поручается организация производства экспертизы.

В постановлении о назначении экспертизы должна быть ссылка на ст. 195, 199 УПК РФ.

Органом или лицом, назначившим экспертизу, эксперту-бухгалтеру представляются объекты (вещественные доказательства), документы и другие материалы дела, необходимые для проведения исследования и дачи заключения.

Документы должны быть подшиты и иметь сопроводительную опись, в которой должны быть указаны тома уголовного дела и количество листов в них, отличительные характеристики томов иных документов или названия регистров учета с указанием числа листов.

Например:

- уголовное дело № 111222 в трех томах (т. 2 на 268 л., т. 4 на 256 л., т. 7 на 234 л.);
- папка с журналом-ордером № 1 с приложением первичных документов ТОО «Иванов и Компания» за январь— февраль 2001 г. на 387 листах;
- главная книга за 2001 г. на 68 листах и т.п.

Постановление поступает в экспертное учреждение или подразделение бухгалтерских экспертиз с соответствующим сопроводительным письмом, подписанным лицом, вынесшим постановление (определение) о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы (следователем, лицом, осуществляющим дознание, прокурором, осуществляющим расследование, судом или судьей), и регистрируется в подразделении бухгалтерских экспертиз в специальном журнале.

С соблюдением общих требований, предъявляемых к назначению и производству экспертиз, назначаются и производятся дополнительные, повторные, комиссионные и комплексные экспертизы.

Статьей 207 УПК РФ установлен порядок назначения дополнительной и повторной экспертизы:

- в случае недостаточной ясности или полноты заключения может быть назначена дополнительная экспертиза, поручаемая тому же или другому эксперту.
- в случае необоснованности заключения или сомнений в его правильности может быть назначена повторная экспертиза, поручаемая другому эксперту.

Дополнительной является судебная экспертиза, которая назначается для восполнения пробелов в ранее проведенном исследовании или заключении. Дополнительные вопросы могут быть поставлены эксперту, когда обоснование в экспертном заключении выводов или описание произведенных исследований не дает возможности следователю (лицу, производящему дознание) осуществить всестороннюю оценку этих выводов.

Дополнительная экспертиза назначается не в связи с тем, что результаты первой экспертизы подвергнуты сомнению, а в случаях, когда получены дополнительные, не исследованные экспертом доказательства, содержащие сведения, относящиеся к предмету экспертизы, и т.д. и т.п.

Дополнительная экспертиза осуществляется, как правило, тем же экспертом-бухгалтером подразделения бухгалтерских экспертиз, что на практике позволяет значительно сократить сроки ее производства и обеспечивает максимальную полноту исследования, т.к. эксперт-бухгалтер, проводивший судебно-бухгалтерскую экспертизу, уже знаком с материалами данного уголовного дела.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ФИКАТ: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
ЛЕЦ: Шебзухова Татьяна Александровна

Документ подписан
Электронной подписью

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

эксперта по тем же вопросам, т.е. вопросам, на которые ответил в своем заключении эксперт-бухгалтер в рамках проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы.

Повторная экспертиза заключается в проверке проведенных исследований и выводов экспертного заключения, полученных при производстве первоначальной экспертизы, и объяснении обнаружившихся расхождений, если таковые имеют место.

Повторная экспертиза может быть назначена в следующих случаях:

- когда заключение эксперта противоречит другим доказательствам;
 - при выяснившейся профессиональной некомпетентности эксперта, давшего экспертное заключение;
 - нарушениях процессуальных норм в ходе производства экспертизы;
 - при выяснении обстоятельств, указывающих на возможную заинтересованность эксперта в исходе дела;
 - при использовании средств и методов, не отвечающих современному уровню данной отрасли знания.
- Повторная экспертиза поручается другому эксперту или другим экспертам.

Комиссионной судебной экспертизой (ст. 200 УПК РФ) является экспертиза, которая проводится несколькими экспертами (не менее чем двумя) одной специальности (профиля). Решение поручить производство судебно-бухгалтерской экспертизы одному эксперту-бухгалтеру или комиссии экспертов определяется органом или лицом, назначившим экспертизу, либо экспертным учреждением (руководителем учреждения, либо подразделения бухгалтерских экспертиз), организующим производство данной судебно-бухгалтерской экспертизы.

Комиссия экспертов одной специальности назначается в случаях, когда объем материалов, подлежащих изучению в ходе экспертизы, велик и работа над ним требует значительных временных затрат.

Комиссия экспертов согласует цели, последовательность и объем предстоящих исследований, исходя из необходимости решения поставленных перед ней вопросов.

В составе комиссии, которой поручено производство экспертизы, эксперты-бухгалтеры совместно проводят исследования, оценивают полученные результаты и формулируют выводы по поставленным вопросам.

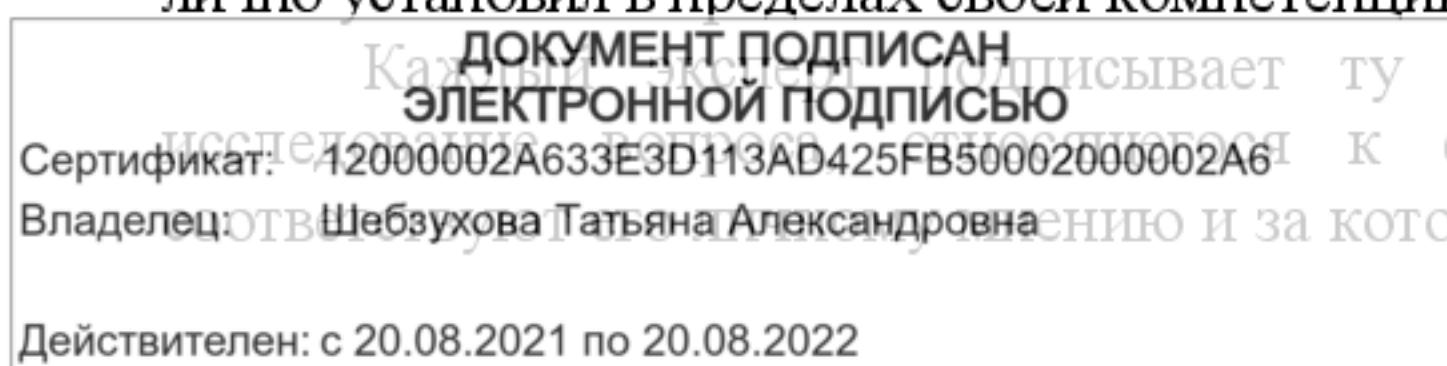
Придя к общему мнению, эксперты-бухгалтеры составляют совместное экспертное заключение или акт о невозможности дачи заключения по поставленным вопросам. В случае разногласий между экспертами каждый из них дает отдельное заключение по тем вопросам, по которым у экспертов остались не устранимые в ходе обсуждения разногласия.

В настоящее время определенное распространение получили на практике так называемые *комплексные* экспертные исследования.

Комплексная судебная экспертиза (ст. 201 УПК РФ) проводится экспертами различных специальностей, когда в ходе изучения одних и тех же объектов используются специальные познания из различных или смежных отраслей знания. Нередки случаи проведения исследований группами специалистов в области планово-экономической и товароведческой экспертизы, где используются специальные познания эксперта-бухгалтера.

Организация комплексных исследований возлагается на руководителя экспертного учреждения. При проведении комплексной экспертизы каждый из экспертов проводит исследования в пределах своей компетенции. В заключении комплексной экспертизы указывается, какие исследования и в каком объеме провел каждый эксперт, какие факты он лично установил в пределах своей компетенции и к каким выводам пришел.

Каждый из экспертов подписывает ту часть заключения, в которой содержится его компетенции, либо выводы, которые он несет ответственность.



Руководитель экспертного учреждения или подразделения бухгалтерских экспертиз не вправе принимать решение о включении в состав комиссии специалистов, не работающих в данном учреждении или подразделении (кроме внештатных экспертов-бухгалтеров).

При необходимости включить в состав комиссии лиц, обладающих специальными познаниями в бухгалтерском учете, но не работающих в данном подразделении, руководитель экспертного учреждения или подразделения бухгалтерских экспертиз выходит с ходатайством к органу или лицу, назначившему экспертизу, для вынесения им соответствующего постановления или определения.

Согласование считается полученным с момента вынесения лицом или органом, назначившим экспертизу, постановления или определения с указанием поименно каждого специалиста, подлежащего включению в состав комиссии экспертов.

Сроки производства судебно-бухгалтерских экспертиз в подразделениях судебно-бухгалтерских экспертиз органов внутренних дел определяются с учетом требований, вытекающих из установленных законом порядка, сроков предварительного расследования, количества документов, содержащих объекты исследования. Учитываются также наличие численности подразделения и необходимые условия для его работы.

Производство судебно-бухгалтерской экспертизы должно быть закончено, как правило, в пределах установленных действующим УПК РФ сроков предварительного расследования уголовного дела с учетом возможностей их продления.

При невозможности завершить производство судебно-бухгалтерской экспертизы в установленные сроки руководитель экспертного учреждения письменно уведомляет орган или лицо, назначившее экспертизу, о примерных сроках завершения исследования.

Уведомление должно быть направлено, как правило, не позже чем за 10 суток до истечения сроков предварительного следствия.

Для правильного определения примерного срока проведения исследования для дачи заключения следует иметь в виду, что на обработку экспертом-бухгалтером одного первичного документа (кассового ордера, платежного поручения, накладной и т.п.), а также занесение данных из этих документов в аналитическую таблицу требуется около 5-6 минут. На обработку ведомости инвентаризации требуется большее время, что обусловлено необходимостью проведения арифметической проверки подсчета итогов по строкам, странице и по документу.

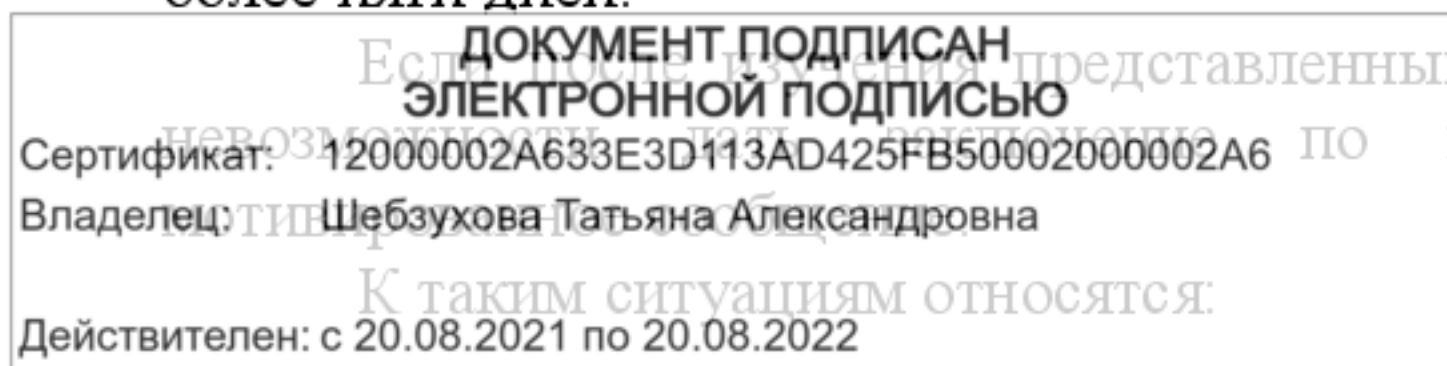
Кроме того, необходимо время на ознакомление с материалами дела, предоставленными на исследование (до пяти дней), а также на написание текста заключения, формирование выводов, совещание экспертов-бухгалтеров между собой, распечатку экспертного заключения и приложений к нему.

Этапы производства судебно – бухгалтерской экспертизы

Судебно-бухгалтерская экспертиза производится в несколько этапов.

Первый этап (организационный) включает: принятие постановления о назначении экспертизы, изучение задания на проведение экспертизы, изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование, разработку методики проведения экспертизы, составление плана-графика экспертизы и расчета времени, необходимого для ее проведения.

Предварительное ознакомление эксперта с материалами должно продолжаться не более пяти дней.



представленных материалов эксперт приходит к выводу о поставленным вопросам, он составляет

К таким ситуациям относятся:

- случаи, когда вопросы выходят за пределы компетенции эксперта, носят правовой (юридически оценочный) характер или не требуют специальных бухгалтерских познаний;
- недостаточное количество представленных материалов;
- невозможность получения необходимых материалов без проведения документальной ревизии или других видов экспертиз (почерковедческой, товароведческой);
- отсутствие необходимых для экспертизы документов (если нельзя их сразу восполнить) или непредставление необходимых для экспертизы материалов;
- отсутствие у эксперта-бухгалтера познаний в данной отрасли бухгалтерского учета.

Сообщение о невозможности дачи заключения подписывается экспертом, подпись удостоверяется печатью экспертного учреждения. После этого один экземпляр сообщения направляется органу, назначившему экспертизу, а другой оставляется в экспертном учреждении.

Второй этап (исследовательский). На данном этапе осуществляется выполнение экспертных процедур путем исследования документов бухгалтерского учета и иных материалов дела по поставленным на разрешение экспертизы вопросам. При этом могут разрабатываться формы аналитических таблиц, журналы группировки исследований, в которых отображается процесс экспертного исследования. Например, составляется ведомость группировки отпуска по документам недоброкачественной продукции, вследствие чего предприятию причинен материальный ущерб.

На данном этапе описывается процесс исследования и его результаты, а также дается научное объяснение установленным фактам.

Третий этап (заключительный) предусматривает группировку и систематизацию результатов исследования. Обобщение результатов и составление итогового документа - заключения. Кроме того, на данном этапе могут быть разработаны предложения по профилактике правонарушений и преступлений, установленных экспертизой.

Во время проведения судебно-бухгалтерской экспертизы инициатор ее проведения (следователь, судья) устанавливает тесный контакт и постоянный обмен информацией с экспертом о появляющихся новых обстоятельствах дела, а также о данных, полученных экспертом при исследовании представленных ему материалов.

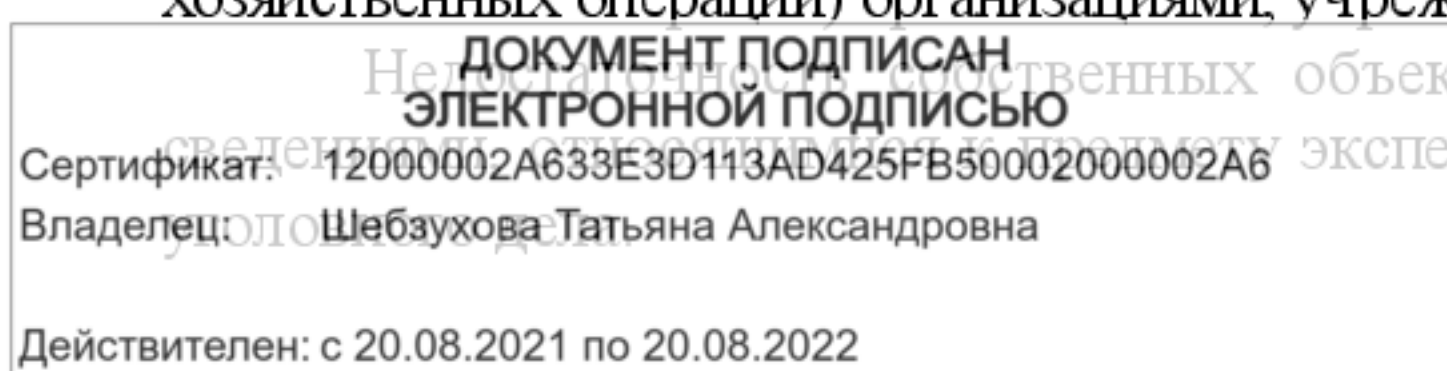
Определение достаточности сведений, относящихся к предмету СБЭ и имеющихся в материалах дела

С целью наиболее полного определения материальных последствий преступления или правонарушения экспертом-бухгалтером проводится анализ достаточности для дачи заключения объектов исследования, имеющихся в материалах уголовного дела.

Достаточность первичных и сводных учетных документов, регистров учета (записи аналитического и синтетического учета, главная книга) и отчетных документов (отчеты, балансы, расчеты (налоговые декларации) и т.п.) определяется по признаку соответствия имеющейся учетно-отчетной документации исследуемому периоду.

Достаточность для дачи экспертного заключения сведений, относящихся к предмету экспертизы, определяется по наличию в деле имеющих отношение к предмету экспертизы данных о фактах ведения предпринимательской деятельности (совершения финансово-хозяйственных операций) организациями, учреждениями либо лицами, ответственными за это.

Недостаточность сведений, относящихся к предмету экспертизы, должна быть восполнена сведениями, содержащимися в других материалах



При недостаточности материалов уголовного дела для проведения исследования и дачи экспертного заключения (документов и иных доказательств, включая вещественные), представленных на экспертизу, экспертом заявляется ходатайство (ст. 119 УПК РФ) органу или лицу, назначившему экспертизу, о предоставлении на исследование дополнительных материалов, содержащих недостающие сведения, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ходатайство экспертом-бухгалтером заявляется также при необходимости участия эксперта в следственных действиях (допросах), для того чтобы задать допрашиваемым вопросы, относящиеся к предмету экспертизы.

Ходатайство регистрируется в журнале исходящей корреспонденции экспертного учреждения либо подразделения бухгалтерских экспертиз по правилам делопроизводства (1), установленным в органах внутренних дел, и направляется лицу (органу), назначившему экспертизу, по почте либо передается лично с подписью в получении на копии ходатайства.

Если материалов недостаточно для ответа по существу хотя бы на один вопрос, эксперт составляет акт о невозможности производства судебно-бухгалтерской экспертизы, который направляется лицу (органу), назначившему экспертизу, с одновременным возвратом материалов дела.

Во всех случаях, когда не имеется возможности предоставить дополнительные материалы для исследования, следователь (дознаватель) должен письменно об этом уведомить эксперта-бухгалтера.

В соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством эксперт имеет право отказаться от дачи заключения, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения (ст. 57 УПК РФ).

Достаточность для дачи заключения имеющихся в материалах дела первичных распорядительных документов как объектов экспертизы анализируется по трем признакам.

Первый признак - осуществление самого факта операции с денежными средствами.

Второй признак - целевое назначение расхода денежных средств.

Третий признак - целевое назначение поступивших денежных средств.

Достаточность сведений о фактах операций с денежными средствами выражается в охвате операций как по приходу денежных средств, так и по их расходу. Полнота такого рода информации обеспечивается при условиях наличия данных, во-первых, обо всех операционных днях исследованного периода и, во-вторых, обо всех операциях с денежными средствами за каждый операционный день.

Первое условие проверяется по хронологической (2) последовательности операционных дней за весь исследуемый период. С этой целью составляются таблицы о движении денежных средств по всем счетам в банке и в кассе организации, в которых в хронологической последовательности указываются календарные дни периода, когда имело место движение денежных средств.

Второе условие проверяется по общей сумме операций по приходу и расходу денежных средств (дебетовых и кредитовых оборотов) как за каждый операционный день, так и в совокупности за весь исследованный период. Составленные в соответствии с хронологической последовательностью операционных дней таблицы заполняются сведениями из уголовного дела об общей сумме операций по расходу и приходу денег за каждый операционный день. Тем самым обнаруживается, за какие календарные дни исследуемого периода в уголовном деле отсутствуют сведения об операциях с денежными средствами.

Документ подписан ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

анализировать о целевом назначении расхода денежных средств распорядительных документов, в которых указываются поручения, расходные кассовые ордера).

В случае наличия сведений о факте операции при отсутствии данных о целевом назначении расхода денежных средств эксперт оценивает фактически израсходованные денежные средства как оборотные средства, вложенные в расчеты (с подотчетными лицами, партнерами по хозяйственным связям и др., в зависимости от имеющейся информации). Такая оценка позволяет уменьшить бремя ответственности обвиняемого при определении вреда (ущерба), причиненного государству.

Достаточность сведений о целевом назначении поступивших денежных средств анализируется по наличию первичных документов, на основании которых денежные средства зачислены на счет организации в банке или сданы в кассу организации. При отсутствии такого рода документов эксперт оценивает не выясненные по назначению суммы поступлений как дополнительный источник финансирования расходов и затрат безэквивалентного характера.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Какие этапы производства судебно – бухгалтерской экспертизы можно выделить?
2. Какие действия эксперту бухгалтеру необходимо предпринять для получения достаточного количества документов для формирования объективного экспертного заключения?
3. По каким признакам анализируется достаточность для дачи заключения имеющихся в материалах дела первичных распорядительных документов как объектов экспертизы?
4. В каких случаях назначается дополнительная судебно – бухгалтерская экспертиза?
5. В каких случаях назначается повторная судебно – бухгалтерская экспертиза?
6. Охарактеризуйте права, обязанности, полномочия эксперта – бухгалтера при производстве судебно – бухгалтерской экспертизы?
7. Какими правами обладает руководитель учреждения, которому поручено проведение какого – либо вида экспертизы?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

Практическое занятие 7.

Тема 6: Заключение эксперта – завершающий этап производства судебно – бухгалтерской экспертизы

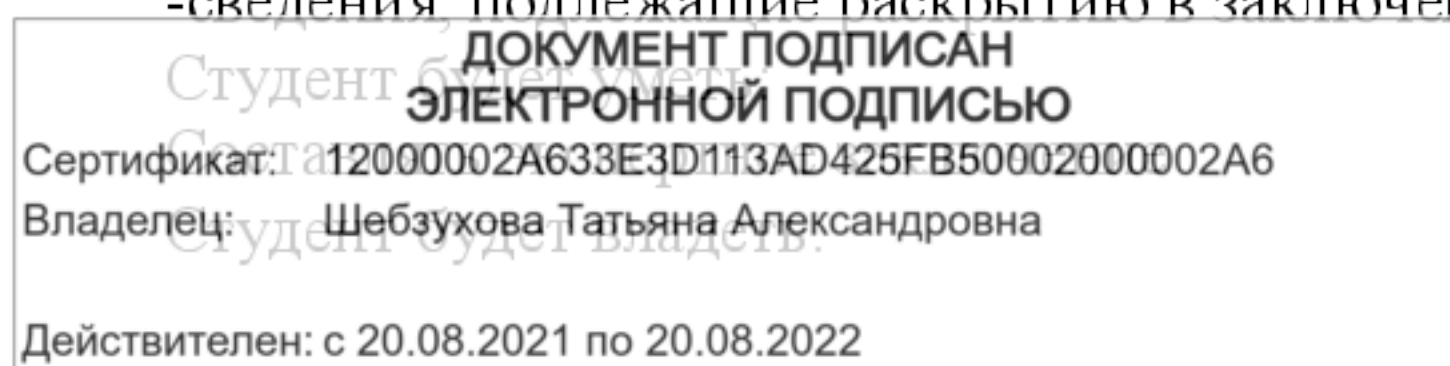
Цель: приобрести навыки составления заключения по итогам экспертной работы

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

Структуру экспертного заключения;

-сведения, подлежащие раскрытию в заключении



- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
- способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15);
- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)

Актуальность темы: судебно – бухгалтерская экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

1. Структура заключения эксперта – бухгалтера

После производства исследований эксперт составляет письменное заключение и удостоверяет его своей подписью.

Заключение — процессуальная форма, в которой эксперт доводит свои выводы до сведения органа или лица, назначившего экспертизу. Устные ответы эксперта в ходе допроса его на следствии и в суде разъясняют письменное заключение, но не могут его заменить.

Если, не приступая к исследованию, эксперт убеждается, что поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения и не могут быть восполнены, либо если современное состояние науки и экспертной практики не позволяет ответить на поставленные вопросы, эксперт в письменной форме сообщает органу или лицу, назначившему экспертизу, о невозможности дать заключение.

Заключение эксперта (ст. 204 УПК РФ) — это письменно оформленный вывод эксперта, в котором он на основании произведенного исследования и в соответствии со своими специальными познаниями дает ответ на поставленные перед ним вопросы лицом, производящим дознание, следователем и судом. Заключение эксперта представляет собой мотивированный ответ на поставленные вопросы на основе специальных познаний в результате всестороннего и объективного исследования представленных следствием или судом материалов.

Сущность заключения эксперта состоит в том, что органы предварительного следствия и суд получают возможность использовать соответствующие познания в науке, технике, искусстве, для выяснения или объяснения тех или иных существенных для дела фактов в процессе установления истины.

Эксперт-бухгалтер дает заключение в письменной форме. Согласно статье 204 Уголовно-процессуального кодекса РФ в заключении следует указывать:

- 1) дату, время и место производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 2) основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 3) должностное лицо, назначившее судебно-бухгалтерскую экспертизу;
- 4) сведения об экспертном учреждении, а также фамилию, имя и отчество эксперта, его образование, специальность, стаж работы, учиненное звание, занимаемую должность;
- 5) основания ответственности эксперта об ответственности

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: дачу Шебзухова Татьяна Александровна
6) вопросы, поставленные перед экспертом;
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

- 7) объекты исследования и материалы, представленные для производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 8) данные о лицах, присутствовавших при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 9) содержание и результаты исследования с указанием применяемых методов;
- 10) выводы по поставленным перед экспертом вопросам и их обоснование.

Если при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт устанавливает обстоятельства, которые имеют значение для дела, но по поводу которых ему не были поставлены вопросы, то он вправе указать на них в своем заключении. О других обстоятельствах, имеющих существенное значение, следует сообщить следователю до составления заключения. Тем самым решается вопрос об истребовании дополнительных материалов и проведении исследования, формулируется дополнительное задание эксперту.

Проявление экспертом инициативы в указании на дополнительные обстоятельства возможно лишь при условии выполнения им исследования по поставленным вопросам. Не допускается самовольная замена поставленных на разрешение вопросов новыми.

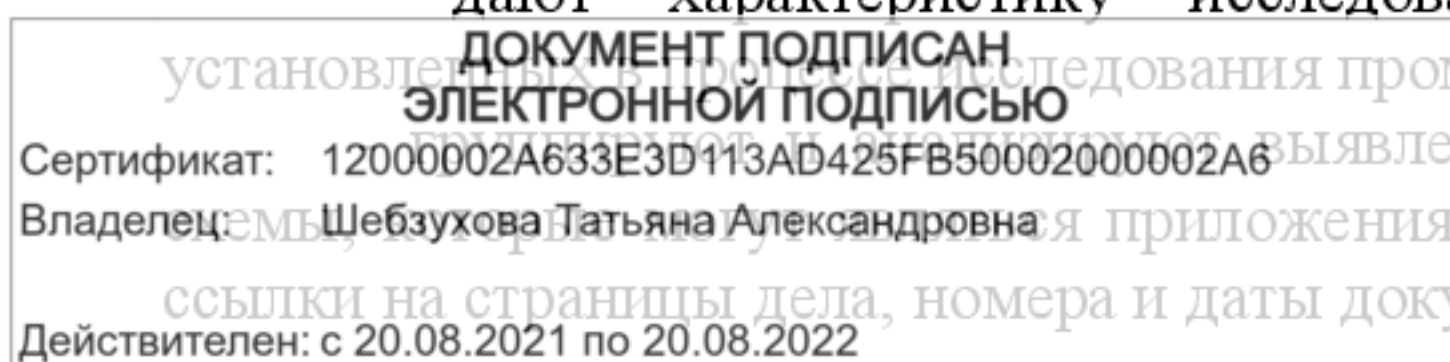
Заключение эксперта должно состоять из вводной, исследовательской части и выводов.

Во вводной части указывают следующие сведения:

- наименование экспертизы, ее номер, является ли она дополнительной, повторной, комиссионной или комплексной;
- подпись эксперта, оформленная в соответствии с действующим законодательством об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
- основания для производства экспертизы;
- сведения об эксперте;
- дата поступления материалов на экспертизу и дата подписания материалов;
- обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения (с указанием источника их получения);
- сведения о лицах, присутствующих при судебно-бухгалтерской экспертизе;
- место производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- вопросы, поставленные перед экспертом, краткое изложение обстоятельств дела, сообщенных эксперту. Вопросы воспроизводятся без изменения формулировки. При необходимости уточнения их эксперт может указать в заключении, как он понимает тот или иной вопрос, или обратиться к следователю с просьбой внести необходимые уточнения;
- обоснование того, на каком основании и кто присутствовал при производстве экспертизы;
- описание объектов исследования, состояния их упаковки, опись материалов дела, представленных эксперту;
- указание времени начала, производства и окончания экспертизы. В это время не включается период, когда предварительное расследование было приостановлено.

В исследовательской части описывается процесс исследования и его результаты, а также дается научное объяснение установленным фактам, которые оформляются в следующем порядке:

- излагают исходные фактические данные: материалы ревизий, данные бухгалтерского учета;
- дают характеристику исследованных объектов, методов исследования, промежуточных фактов;
- выявленные факты, составляют таблицы, графики, прикладывают к заключению; оформляют обязательные ссылки на страницы дела, номера и даты документов;



- формулируют развернутые ответы по каждому из поставленных вопросов; делают ссылки на правила учета, пункты инструкций, положений по бухгалтерскому учету, ведомственных приказов или распоряжений;

В заключительной части излагаются выводы эксперта-бухгалтера, которые содержат:

- факты или обстоятельства, явившиеся предметом судебно-бухгалтерской экспертизы по делу;

- объяснения: характеризует ли собой этот факт нарушение какого-либо из правил нормативного акта;

- определение: за какой период и на какую сумму нанесен материальный ущерб;

- указание, кто и чем способствовал нарушению.

Выводы излагаются в сжатых, лаконичных формулировках.

Письменное заключение эксперта-бухгалтера составляется в двух экземплярах: один передается следователю (суду), другой остается у эксперта.

Оба экземпляра подписываются экспертом-бухгалтером с указанием даты составления, фамилии, имени, отчества эксперта, его адреса и телефона.

Акт (сообщение) о невозможности сделать заключение судебно- бухгалтерской экспертизы составляется аналогично структуре заключения эксперта-бухгалтера в трех частях и также оформляется в двух экземплярах.

2. Использование заключения эксперта – бухгалтера следователем и судом

Заключение судебного эксперта является доказательством по делу и оценивается лицом, производящим дознание, следователем, прокурором, судьей, судом с точки зрения его обоснованности, достаточности, полноты, соблюдения установленных для производства экспертизы порядка и правил. Факты, установленные в результате проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, являются лишь звеньями в системе других доказательств. Собранные по делу доказательства, в том числе и содержащиеся в заключении эксперта-бухгалтера, должны объяснять установленные по делу обстоятельства. Если же возможно различное объяснение всей совокупности имеющихся по делу доказательств, то нельзя расценивать собранные косвенные доказательства, в том числе и заключение эксперта-бухгалтера, как доказательства данного состава преступления.

Заключение эксперта не является обязательным для органа или лица, назначившего экспертизу, однако их несогласие с заключением должно быть мотивировано. Выводы по делу не могут быть основаны на заключении экспертизы, противоречащем обстоятельствам, достоверно установленным другими путями.

Следователь как самостоятельное процессуальное лицо в своих выводах и в оценке доказательств по делу не связан заключением эксперта, поэтому свои мотивы несогласия он может изложить в обвинительном заключении, либо в постановлении о прекращении дела, либо при назначении дополнительной, повторной экспертизы.

Материалы, иллюстрирующие экспертное заключение и его результаты, прилагаются к заключению и служат его составной частью. Материалы о ходе и условиях экспертного исследования сохраняются в судебно-экспертном учреждении. По требованию органа или лица, назначившего экспертизу, они представляются для приобщения к делу. При ознакомлении с заключением эксперта – бухгалтера следователь или суд могут установить, что в заключении обнаружены:

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

- арифметические ошибки и описки;

следователем;

бухгалтера;

- обстоятельства, вызывающие необходимость уточнить и дополнить выводы эксперта – бухгалтера в связи с новыми доказательствами по делу, добытыми следователем или судом после представления заключения;
- разночтения в заключениях экспертов – бухгалтеров в результате применения ими различной методики.

В таких случаях заключение может быть дополнено (уточнено) путем допроса эксперта – бухгалтера.

Допрос эксперта (ст. 205 УПК РФ) предпринимается в связи с данным им заключением для разъяснения или дополнения этого заключения. Эксперт не может допрашиваться до дачи заключения и вправе изложить свои ответы следователю собственноручно.

Эксперт допрашивается в следующих случаях:

- при недостаточной ясности или полноте заключения;
- когда необходимы не дополнительные исследования, а разъяснения терминологии и формулировок;
- для уточнения данных о компетентности эксперта и его отношении к делу;
- для более детального описания хода исследования, использованных материалов и методов;
- с целью объяснения расхождений между объемом поставленных вопросов и выводами, между исследовательской частью заключения и выводами;
- с целью выяснения причин расхождений между членами экспертной комиссии;
- с целью выяснения, в какой мере заключение основано на следственных материалах.

В результате допроса следователь может прийти к выводу о необходимости дополнительной (повторной) экспертизы.

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.

Органы следствия и суд должны проверить и оценить заключение эксперта бухгалтера.

Следователем и судом при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должны быть проверены факторы научно-методического характера, связанные с исследовательской работой эксперта-бухгалтера и с составлением им заключения, а именно:

- степень учета экспертом-бухгалтером соответствующих нормативных актов;
- правильность методики, примененной экспертом-бухгалтером при исследовании операций;
- обоснованность заключения документами, записями в учетных регистрах и иными материалами дела;
- отсутствие в заключении внутренних противоречий;
- логическое построение заключения;
- отсутствие существенных пробелов;
- категоричность заключения;
- отсутствие в заключении ошибок.

Кроме того, суд или органы дознания должны проверить связь заключения с другими источниками доказательств, в частности:

- в заключении эксперта-бухгалтера все факты важно излагать объективно на основе его специальных познаний; основанием для опорочивания заключения эксперта-бухгалтера может служить использование им в заключении познаний из других областей

науки, не имеющих отношения к бухгалтерскому учету;

Заключение эксперта бухгалтера должно быть основано на источниках доказательств;

- заключение эксперта-бухгалтера должно быть непосредственно связано с другими источниками доказательств по делу.

Следователем и судом при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должны быть оценены факторы процессуального характера:

- доброкачественность заключения эксперта-бухгалтера при условии, что в процессе его составления были соблюдены все установленные законом процессуальные нормы;
- достоверность и доброкачественность доказательств, положенных в основу заключения эксперта-бухгалтера;
- значение для данного дела фактов, установленных экспертом-бухгалтером, то есть соотношение этих фактов с предметом доказывания;
- доказательства, на которых основано заключение эксперта, и их источники, находящиеся в деле.

При оценке заключения эксперта-бухгалтера следует помнить, что эксперт не несет ответственность за качество исследуемых материалов.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Какими нормативными документами регулируется порядок составления заключения эксперта – бухгалтера?
2. Охарактеризуйте структуру заключения эксперта – бухгалтера.
3. В каких случаях эксперт – бухгалтер может заявить отвод и отказаться от дачи заключения?
4. Какие обязательные реквизиты должно иметь заключение эксперта – бухгалтера?
5. По каким принципам оценивается заключение эксперта – бухгалтера следователем или судом?
6. Когда необходим допрос эксперта – бухгалтера?
7. В каких случаях назначается дополнительная судебно – бухгалтерская экспертиза?
8. В каких случаях назначается повторная судебно – бухгалтерская экспертиза?
9. Как оценивается следователем и судом заключение судебно – бухгалтерской экспертизы?
10. Какие факторы научно – методического характера должны быть проверены следователем или судом?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

Практическое занятие 8.

Тема 7: Методика производства судебно – бухгалтерской экспертизы

Цель: научиться использовать экспертные приемы оценки сведений, относящихся к предмету СБЭ.

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Методика оценки сведений, относящихся к предмету СБЭ

Материалы, относящиеся к предмету СБЭ и содержащиеся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела;

Студент будет владеть:

- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
- способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15);
- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)

Актуальность темы: судебно – бухгалтерская экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

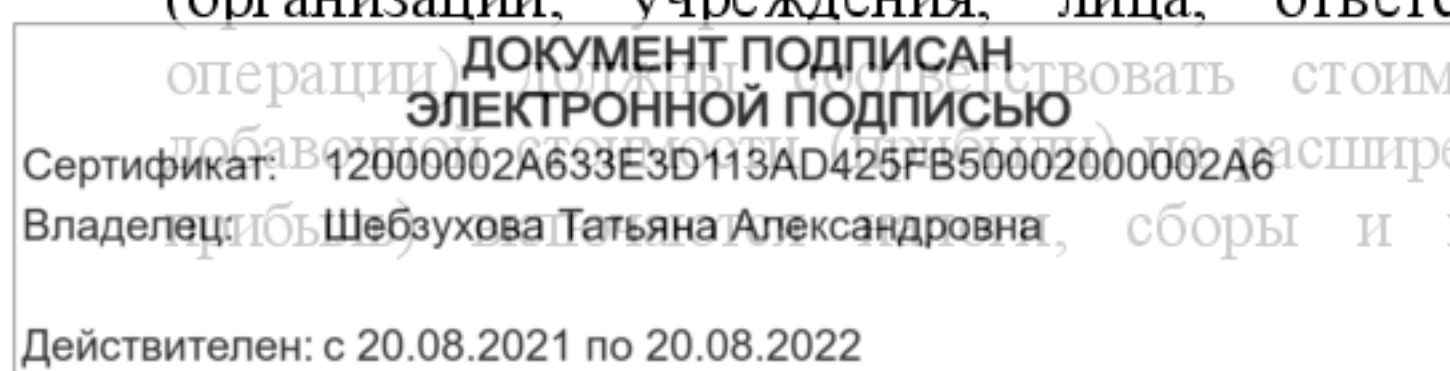
1. Методика исследования сведений, относящихся к предмету СБЭ

Информация и доказательства того, каким образом был причинен вред собственникам организации, учреждению и (или) государству при использовании, расходовании имущества или распоряжении им, способы сокрытия материальных последствий такого использования (расходования, распоряжения) имущества в бухгалтерском учете и отчетности, размер причиненного материального вреда определяются:

- на основе данных о совершении хозяйственных операций без составления соответствующего первичного учетного документа;
- при несоответствии записей в первичном учетном документе фактически совершенной хозяйственной операции;
 - при необоснованном либо недостаточно обоснованном совершении хозяйственной операции и несоответствии данных данным первичных документов;
 - при несоответствии совершенных хозяйственных операций целям и результатам предпринимательской (финансово-хозяйственной) деятельности, а также целям использования полученных результатов;
- при совершении хозяйственной операции, не соответствующей полномочиям лица, ответственного за ее совершение;
 - при несоответствии записей в учете и отчетности сведениям первичных учетных документов, предъявленных к учету, либо при отсутствии подтверждений записей первичными учетными документами;
 - при составлении и предъявлении к бухгалтерскому учету первичных учетных документов и сводных учетных документов, не соответствующих требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» и иных законодательных и нормативных правовых актов Правительства РФ, Министерства финансов РФ и Центрального банка РФ, регламентирующих ведением бухгалтерского учета и составление отчетности организациями и учреждениями.

Размер материальных последствий устанавливается исходя из наличия или отсутствия эквивалентной оплаты за произведенные операции.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта (организации, учреждения, лица, ответственного за совершение хозяйственной операции) используются для определения стоимости всех затрат на ее осуществление и для определения размера налогового обязательства (налогового расхода) по налогу на прибыль, налогу на имущество, сборам и иным обязательным платежам, подлежащим уплате.



перечислению в бюджеты соответствующих уровней и государственные внебюджетные фонды.

Налоги подлежат обязательному перечислению в бюджетную систему только в том случае, если это установлено законом.

Важнейшими результатами финансово-хозяйственной деятельности являются доход и прибыль.

Доходом организации или учреждения является все подлежащее получению по сделке (валовой объем реализации продукции, товаров, работ, услуг). Причем обязательно указывается оплаченная и неоплаченная сумма дохода.

Следовательно, при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы важно установить по имеющимся в деле доказательствам не только полученную оплату покупателями товаров (работ, услуг), но и сумму задолженности за фактически произведенные товары (работы, услуги), как отгруженные, так и неотгруженные, включая незавершенное производство товаров (работ, услуг).

Доходы как результаты предпринимательской деятельности во всех случаях не могут быть меньше суммы расходов, связанных с получением доходов.

Расходы по обслуживанию производства продукции и (или) обращения товаров (работ, услуг) включают в себя:

- расходы на выплату заработной платы;
- оплату услуг банка (расчетно-кассовое обслуживание организации);
 - расходы, связанные с перемещением товаров, продукции, работ, услуг (транспортировка, погрузка и разгрузка);
- амортизационные отчисления;
- арендную плату;
- страхование имущества;
- расходы на командировки;
- расходы, связанные с услугами (энергия, тепло, газ и др).

Проценты за кредиты, уплаченные банку, относятся к затратам, относимым на себестоимость продукции (работ, услуг), при условии что сам кредит является источником финансирования затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), закупку и реализацию товаров.

Проценты за кредит, истраченный на финансирование затрат, связанных с расширением производства (приобретение оборудования, строительство зданий, сооружений и т.п.), относятся на счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов, либо на счет соответствующих фондов организации.

Для правильного определения расходов (затрат) на производство и реализацию товаров (работ, услуг) следует руководствоваться гл. 25 Налогового кодекса РФ и нормативными актами Правительства РФ.

Прибыль от реализации согласно ст. 247 ПК РФ определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 249 НК РФ).

Знание теоретических основ экономической деятельности, умение работать с экономическими категориями являются важнейшими требованиями к профессиональной деятельности эксперта.

2. Особенности анализа сведений, относящихся к предмету СБЭ и содержащихся в

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

При отсутствии необходимых данных или наряду с данными бухгалтерского учета данные о предпринимательской деятельности подтверждаются сведениями, содержащимися в черновых записях и иных доказательствах.

Материальные носители черновых записей (книги, тетради и т.п.) не являются самостоятельными объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы, но могут содержать сведения, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

Как и другие доказательства, материальные носители черновых записей должны отвечать требованиям относимости, достаточности и достоверности содержащихся в них фактических данных.

Перед предъявлением на экспертизу черновые записи проверяются лицом, проводящим расследование, следственными действиями (протоколы допросов лиц, которые вели эти записи либо которым известно, что означают записи) и подвергаются различного рода экспертизам (почерковедческой, технической и т.п.).

Относимость материальных носителей информации как доказательств проверяется сопоставлением имеющихся в них сведений, касающихся предмета судебно-бухгалтерской экспертизы, с данными объектов исследования (первичных распорядительных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетных документов, содержащих сведения о фактах и результатах совершения финансово-хозяйственных операций (ведения предпринимательской деятельности)) и иных материалов дела.

При нечеткости (неясности) черновых записей эксперту целесообразно с разрешения следователя задать допрашиваемым вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы, или заявить ходатайство о проведении криминалистической экспертизы.

В процессе допросов выясняются содержание черновых записей, соотношение этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности организации (бухгалтерский баланс, расчеты (налоговые декларации) по видам налогов и т.п.).

Не относятся к предмету экспертизы вопросы к допрашиваемым лицам о причинах недостоверного отражения (неотражения) в бухгалтерском учете и отчетности организации данных о совершении финансово-хозяйственных операций (ведении предпринимательской деятельности), сведения о которых имеются в черновых записях.

Отрицательные материальные последствия для собственников, организации и (или) государства вуалируются путем недостоверного отражения (неотражения) в первичных и сводных учетных документах, бухгалтерском учете и отчетности организации фактически совершенных хозяйственных операций и результатов финансово-хозяйственной (предпринимательской) деятельности.

Установление несоответствия требованиям организации учета и несоблюдения правил ведения учета и составления отчетности

Несоответствие учета и отчетности первичным учетным документам вследствие несоблюдения требований по организации бухгалтерского учета устанавливается исходя из экономического содержания количественных показателей реализации товаров, работ, услуг и иногда имущества (активов) организации или учреждения.

По каждому несоответствию первичных и сводных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности установленным требованиям, повлиявшему на результаты совершения финансово-хозяйственных операций, экспертом-бухгалтером подводится общий итог.

Например:

- «вследствие несоответствия требованиям Порядка ведения кассовых операций списано в расход бот... ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ первичных оправдательных документов (расходных кассовых документов) денежных средств за период с (дата) по (дата) на

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шибзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

- «выдано из кассы организации и списано как расход без письменного разрешения руководителя наличных денежных средств за период с (дата) по (дата) на сумму...»;
- «израсходовано средств на цели, не связанные с деятельностью организации, за период с (дата) по (дата) на сумму...»;
- «получено доходов от реализации водки за период с (дата) по (дата) на сумму...» и т.п.

Не допускается употребление в заключении судебно-бухгалтерской экспертизы правовых терминов, таких как «подлежало», «надлежало», «ущерб», «нарушен», «незаконно» и т.п., которые используются в правоприменительной практике работы судебно-следственных органов.

Судебный эксперт не наделен полномочиями государственного и административного контроля и в отличие от документальной ревизии или проверки налогового законодательства проводит исследование материалов уголовного дела.

Особенности исследования финансово – хозяйственной деятельности предпринимателя без образования юридического лица

Сведения о совершении финансово-хозяйственных операций предпринимателем без образования юридического лица (ПБЮЛ), относящиеся к предмету экспертизы, содержатся в Книге учета доходов и расходов этого предпринимателя.

Имеющиеся в уголовном деле сведения исследуются экспертом-бухгалтером после проверки их относимости, допустимости, достаточности и достоверности.

Полученные от партнеров предпринимателя сведения, особенно в части оплаты им стоимости товаров, работ, услуг, должны быть подтверждены протоколами допросов свидетелей. Именно с учетом протоколов допросов эксперт и может сделать свои выводы.

Исследуя исходные данные, эксперт-бухгалтер должен определить величину доходов ПБЮЛ и установить, нашли они или нет отражение в декларации о доходах, представленной предпринимателем в местный налоговый орган, поэтому выемка декларации из налогового органа обязательна для такого рода выводов.

При необходимости данные налоговой декларации могут быть подтверждены допросом налогового инспектора, осуществлявшего прием (проверку) налоговой декларации.

Выводы из исследования исходных данных делаются логическим путем, т.к. часто доходы ПБЮЛ соответствующими документами не подтверждаются. В этом случае следует установить несоответствие доходов предпринимателя как продавца и расходов его покупателей по имеющимся в деле доказательствам

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. В чем особенности исследования финансово- хозяйственной деятельности предпринимателя без образования юридического лица?
2. Что служит основой определения суммы материального ущерба, выявленного по результатам судебно – бухгалтерской экспертизы?
3. Являются ли черновые записи самостоятельными объектами исследования судебно – бухгалтерской экспертизы?
4. Почему в подведении итогов экспертом – бухгалтером не допускается использовать термины правового характера?

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ			
Сертификат:	12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6	Источники информации	
Владелец:	Шебзухова Татьяна Александровна	(№ источника)	
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022		Основная	Дополнительная
		Методическая	Интернет-

			ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

Практическое занятие 9 .

Тема 8: Порядок анализа операций хозяйственной деятельности предприятий при судебно – бухгалтерской экспертизе

Цель: приобрести навыки исследования операций с денежными средствами; сформировать представление об алгоритме действий эксперта бухгалтера при исследовании операций по ВЭД, проверке правильности составления расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль; сформировать представление об алгоритме действий эксперта бухгалтера при проверке операций с товарно – материальными ценностями, по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- Группы хищений денежных средств;
- порядок исследования операций по внешнеэкономической деятельности при проведении СБЭ;
- порядок проверки правильности составления расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
- порядок исследования операций с товарно – материальными ценностями при проведении СБЭ и по продаже готовой продукции

Студент будет уметь:

- выявлять нарушения в учете денежных средств;
- исследовать отдельные операции по внешнеэкономической деятельности;
- исследования операции с товарно – материальными ценностями при проведении СБЭ и по продаже готовой продукции

Студент будет владеть:

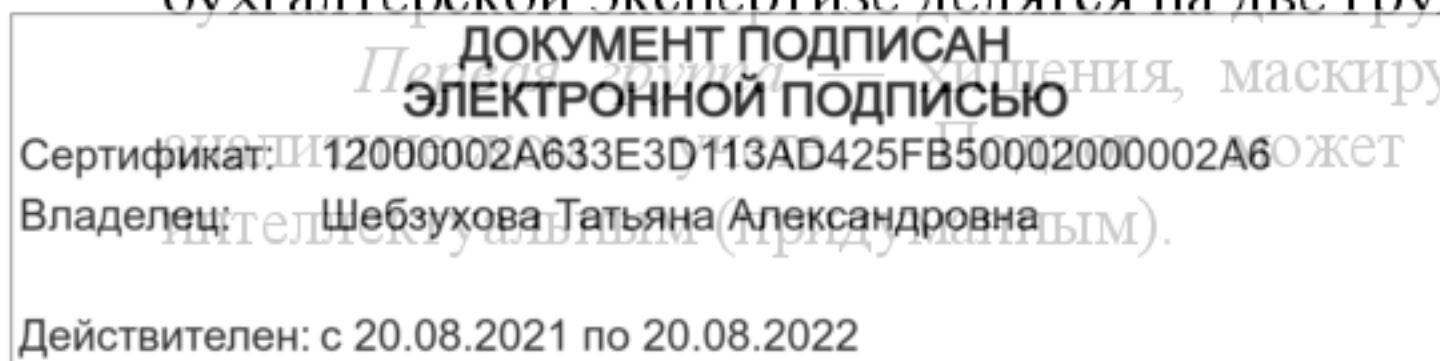
- навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур
- формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля

Актуальность темы: судебно – бухгалтерская экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

1. Исследование кассовых и банковских операций при проведении СБЭ

1. Хищения денежных средств со счетов банка или из кассы в судебно-бухгалтерской экспертизе делятся на две группы.



Первичные документы, маскируемые подлогом в первичных документах и быть материальным (фактическим) и интеллектуальным (предупрежденным).

Вторая группа — хищения, не связанные с подлогом в аналитическом учете и первичной документации.

Материальный подлог в кассовой книге практически невозможен, так как хищение денег из кассы, не маскируемое первичными документами, не может быть совершено без участия кассира и ведет к его материальной ответственности. Интеллектуальный подлог в кассовой книге встречается в трех формах:

1) бездокументные записи в графе «Расход» со ссылкой на вымышленную платежную ведомость или расходный кассовый ордер;

2) неправильный подсчет итогов в листах Кассовой книги;

3) неправильный перенос остатка из одного отчета в другой.

Во всех случаях обязательно участие в преступлении бухгалтера, обрабатывающего Кассовую книгу.

В Кассовой книге бездокументные записи могут быть легко обнаружены. Поэтому чаще всего используют подлоги в первичных приходных и расходных кассовых документах, прилагаемых к отчету кассира. То есть используются фиктивные приходные или расходные кассовые ордера, или эти документы фальсифицированы.

Хищение денег, маскируемое подлогом в банковских выписках, делится на две группы:

1) хищения, связанные с подделкой выписок;

2) хищения, связанные с искажением содержания выписок.

При материальном подлоге преступники вносят изменения в подлинные выписки либо изготавливают полностью поддельные банковские выписки. Эти подлоги выявляют сопоставлением экземпляров выписок, изъятых из дел данной организации с экземплярами выписок, хранящихся в учреждениях банка.

Интеллектуальный подлог в банковских выписках возможен только при участии в преступлении банковских работников. Разоблачение таких хищений производится путем документальных ревизий одновременно и в банке, и в организации. В данном случае преступники могут, получив с расчетного счета деньги, не приходить по кассе, а сумму разрыва скрывать путем изготовления подложных платежных поручений с отметкой банка о прохождении или путем бездокументных записей в регистрах бухгалтерского учета. Кроме того, преступники могут фальсифицировать отдельные экземпляры одного и того же платежного поручения. Такие подлоги выявляются путем сличения всех экземпляров этого документа, находящегося в различных учреждениях и организациях.

Хищения денежных средств, не связанные с подлогом в аналитическом учете и первичной документации производятся, фактически. Например, перевод денег с расчетного счета организации на расчетный счет получателя, который их незаконно присваивает.

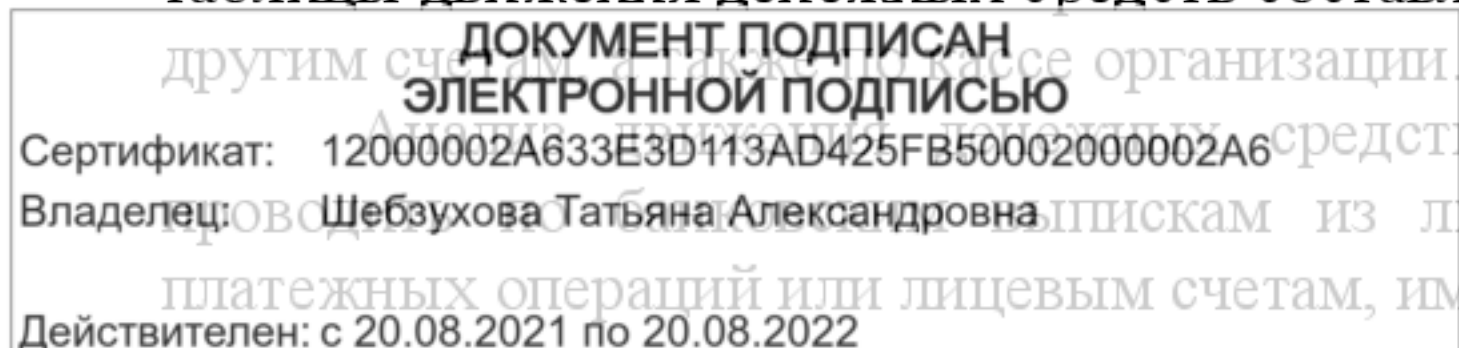
При проверке банковских документов организации следует обратить внимание, нет ли нарушений правил составления банковских документов. Например, наличия у бухгалтера чистых бланков платежных поручений, на которых уже проставлены печати и подписи руководителя организации, то есть готовых для предъявления в банк.

При исследовании кассовых документов организации следует обратить внимание, не нарушается ли кассовая дисциплина: лимит остатка денежных средств в кассе; лимит расчетов между организациями; порядок применения контрольно-кассовых аппаратов.

При анализе движения денежных средств по счетам в банках и кассе организации таблицы движения денежных средств составляются отдельно по расчетному, валютному и

другим счетам, а также по кассе организации.

Движение денежных средств по счетам организации в банке можно выявить по выпискам из лицевого счета, по ведомостям расчетно — платежных операций или лицевым счетам, имеющимся в самом банке.



Следует использовать ведомости лицевых счетов или учета самого банка в том случае, если выписки банка из лицевого счета организации, изъятые из нее, вызывают сомнения в их достоверности. В банковских ведомостях учета есть более полные сведения об участниках денежного оборота, в частности, коды банков, участвовавших в расчетах. Ведомости банка о движении денежных средств по счетам клиентов выверяются ежедневными балансами самого банка.

По данным таблиц о движении денежных средств определяются полностью обороты по зачислению на расчетный или другой счет (поступлению в кассу), а также перечислению с расчетного счета или другого счета (расхода из кассы) денежных средств в целом за каждый день исследуемого периода.

Итоговые величины за весь исследуемый период по приходу и расходу денежных средств сверяются с другими аналитическими таблицами, в которых отражены все операции, проведенные на основании каждого платежного документа.

Таблицы, показывающие движение денежных средств по счетам в банке и в кассе организации, нужны для проверки обоснованности выводов со стороны как самих экспертов, так и всех заинтересованных участников уголовного процесса, включая адвокатов и обвиняемых.

В обязательном порядке эксперт делает ссылку на том и лист тома уголовного дела, где находится источник информации. В противном случае выводы эксперта не будут иметь доказательственного значения для следствия и суда. Ссылки на том и лист уголовного дела подтверждают юридическую, доказательственную силу как использованных экспертом документов, так и заключения эксперта.

Все приведенные в таблицах о движении денежных средств фактические данные, как по расходу, так и по приходу денежных средств, в обязательном порядке должны иметь ссылки на документ, которым эксперт подтверждает эти данные, как свершившиеся факты или фактически проведенные операции с денежными средствами. О том, что операция фактически проведена, эксперт узнает из ведомости (выписки) банка об операциях с денежными средствами по соответствующему счету клиента. Если сведения банка о движении денежных средств по счету клиента отсутствуют, но есть первичный распорядительный документ, подтверждающий операции с денежными средствами, то следует исследовать баланс самого банка за соответствующий операционный день.

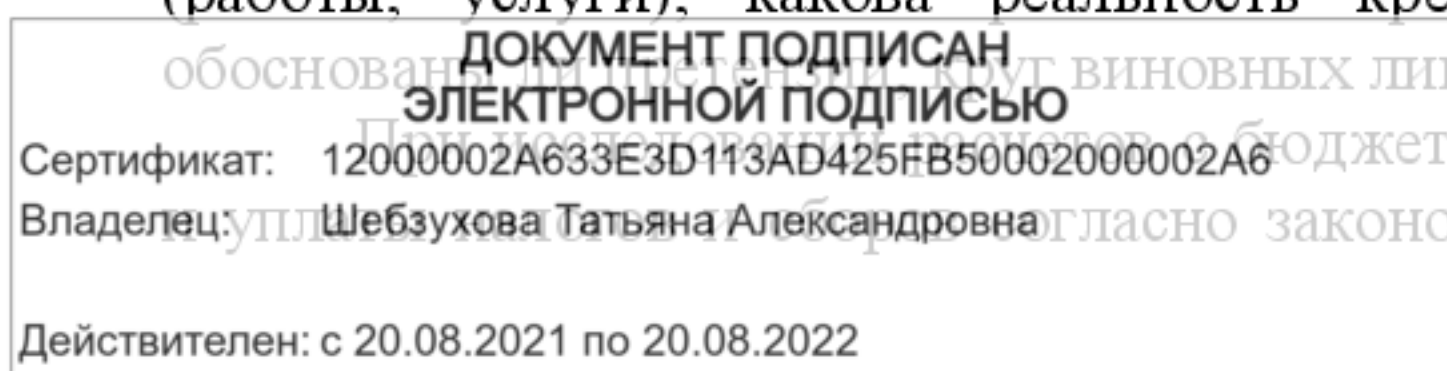
При недостаточности в материалах уголовного дела информации об операциях с денежными средствами уголовного дела информации об операциях с денежными средствами исследуемой организации должно быть заявлено ходатайство следователю о представлении необходимых документов дополнительно.

2. Исследование расчетных и кредитных операций при проведении СБЭ

При исследовании расчетных и кредитных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе устанавливают достоверность и законность учетных данных по суммам дебиторской и кредиторской задолженности. Для этого используют метод встречных проверок; анализ операций и формальный осмотр документов; определяют степень их соответствия действующим положениям и нормативным актам, а также правильность документального и бухгалтерского отражения операций. Проверяется соблюдение расчетно-финансовой дисциплины.

При исследовании расчетов с покупателями и поставщиками устанавливают: заключены ли договора; правильно ли исчислены суммы за отгруженную продукцию (работы, услуги); какова реальность кредиторской и дебиторской задолженности; сумму ущерба и порядок его возмещения.

При исследовании расчетов с бюджетом устанавливают правильность исчисления дате; выявляют причины просрочки и



неуплаты платежей, суммы пени и штрафов по ним, а также устанавливают лиц, по вине которых предприятие получило штрафные санкции.

При исследовании кредитных и заемных операций устанавливают: правомерность и законность документального оформления кредита (займа); полноту и целевое использование заемных средств; своевременность погашения кредитов и займов и процентов за их пользование. Устанавливают причины просрочки по погашению займов (кредитов), виновных лиц и сумму процентов по просроченным платежам.

Исследование операций с товарно – материальными ценностями при проведении СБЭ

В ходе анализа операций с товарно-материальными ценностями эксперт-бухгалтер дает разъяснения по вопросам:

- 1) экономической сущности отображения движения товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета;
- 2) полноты и правильности оценки товарно-материальных ценностей в бухгалтерском и складском учете;
- 3) правовой обоснованности операций с товарно-материальными ценностями в части соблюдения законодательства и договорных отношений с поставщиками и потребителями товарно - материальных ценностей.

В ходе судебно-бухгалтерской экспертизы товарно-материальных ценностей обязательно определяют:

- 1) круг материально ответственных лиц по исследуемым ценностям;
- 2) на каком основании производились операции с товарно-материальными ценностями.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы товарно-материальных ценностей являются, прежде всего, случаи хищений, злоупотреблений, недостач и порчи, а также сокрытие доходов. С целью установления этих фактов предварительно проводится инвентаризация, данные которой используются в материалах дела.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится по месту их нахождения в разрезе материально ответственных лиц.

Одновременно с инвентаризацией проводят проверку бухгалтерских записей по счетам и складских записей в аналитических карточках (книгах, ведомостях), отображающих движение ценностей, списание естественной убыли, оприходование излишков.

Остатки по счетам бухгалтерского учета материальных ценностей должны совпадать с данными по остаткам материальных ценностей в складском учете и с фактическими остатками по данным инвентаризации.

Приход и расход материальных ценностей должен подтверждаться надлежаще оформленными первичными документами. Товарно-материальные ценности, находящиеся у предприятия на ответственном хранении, должны учитываться по отдельным документам. При установлении факта неоприходования товарно-материальных ценностей от материально ответственных лиц должны быть затребованы объяснения. Наличие бестоварных приходных и расходных документов требует расследования обстоятельств. Обычно для этого применяют метод встречных проверок.

Выявленные в результате инвентаризации фактические недостачи и излишки товарно-материальных ценностей регулируются в учете согласно законодательству. Для этого используют следующие проводки:

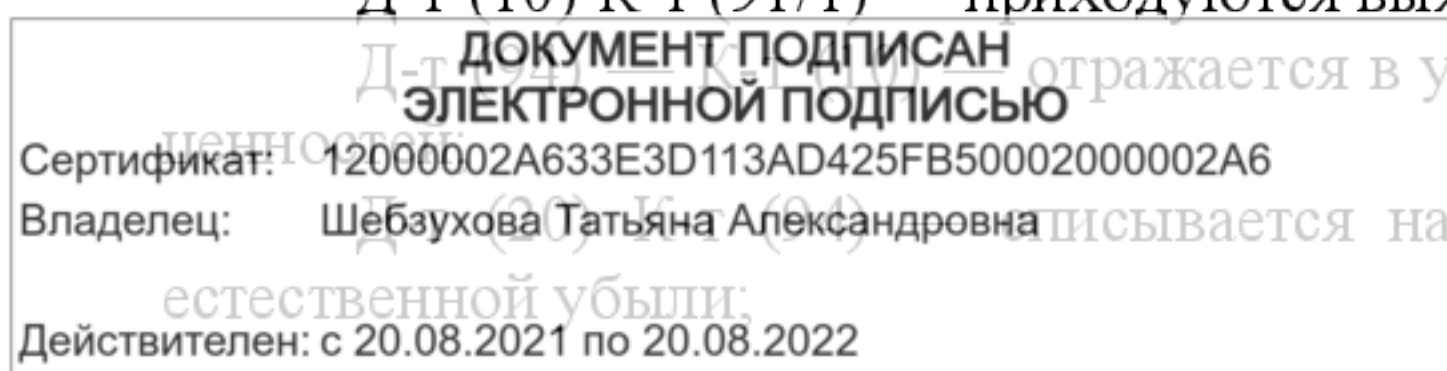
Д-т (10) К-т (91/1) — приходуются выявленные по инвентаризации излишки;

Д-т (91/2) К-т (10) — отражается в учете сумма недостачи товарно-материальных

ценностей, списываемая на затраты часть недостачи в пределах норм

естественной убыли;

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022



Д-т (73) К-т (94) — сумма недостачи отнесена на виновное лицо в оценке Γ^{10} себестоимости;

Д-т (73) К-т (91/1) — отражается рыночная наценка (надбавка) по недостающим товарно-материальным ценностям, подлежащим оплате материально ответственным лицом;

Д-т (50) К-т (73) — материально ответственное лицо оплачивает в кассу предприятия рыночную стоимость недостающих ценностей;

Д-т (91/2) К-т (94) — списывается сумма недостачи на затраты организации в части сумм, по которым виновные лица не установлены либо отказано судом во взыскании ущерба с виновных лиц.

Исследование операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов при проведении СБЭ

В судебно-бухгалтерской экспертизе операции по продаже готовой продукции и определению финансовых результатов делят на две группы нарушений:

- связанные с несовпадающей оценкой фактической производственной себестоимости и продажных (договорных) цен;
- связанные с многообразием допускаемых форм расчетов с покупателями (наличными, безналичными, в том числе через расчетный счет, аккредитивы, чековые книжки, векселя, товарные кредиты, зачет взаимных требований).

В сфере продаж легко выявить преступления, совершенные посторонними для данного предприятия лицами. Например, оплата покупателем продукции наличными деньгами, который не приходит продукцию у себя, а продает без документов (уничтожает их) и скрывает доход. Такое преступление выявляют методом встречной проверки. Или, например, безналичная предоплата от покупателя, который по доверенности получает продукцию со склада, дает гарантийное письмо о предоплате, или даже фальшивую копию платежного поручения о произведенной предоплате. Затем он обращает товар в свою пользу и отказывается от предоплаты. Далее выясняется, что работники организации, от которой действовал по доверенности представитель, его не знают или такой организации вообще не существует. Выявляют преступление методом встречной проверки.

Трудно выявить хищения в сфере продажи, совершенные путем сговора между продавцом и покупателем. В этом случае эффективно применять методы фактической проверки: внезапные инвентаризации, контрольные проверки оформления отгрузочных и других первичных расходных документов.

В случае сговора покупателя и продавца при продаже продукции продавец заведомо неправильно отражает ход операции на синтетических и аналитических счетах, маскируя возникновение недостачи по сговору с покупателем или рассчитывая на его недосмотр.

Участвуя в подобных преступлениях, бухгалтер из двух взаимосвязанных записей на счетах, которые делаются после отгрузки продукции покупателю, оставляет одну, а затем стоимость похищенных ценностей списывает на уменьшение прибыли предприятия. Материально ответственное лицо при этом выписывает накладную, но покупатель по своему складу ее не приходит. Здесь действует метод встречных проверок.

Налоговые нарушения при продаже продукции возникают по причине многообразия форм продажи продукции, так как любая выручка (доход) от продажи должна отражаться на счете 90/1 «Выручка от продажи продукции». Нарушение этого правила ведет к занижению налогооблагаемой базы, что влечет необходимость применения

Исследование операций по внешнеэкономической деятельности при проведении СБЭ

При исследовании операций по внешнеэкономической деятельности прежде всего проверяются документы, которые нашли отражение в журналах-ордерах и электронных таблицах на *счете 52 «Валютный счет»*.

При проверке хозяйственных операций у экспортера прежде всего определяют соответствие фактически используемых валютных счетов данным о валютных счетах, заявленных организацией при регистрации в качестве экспортера и указанных в таможенных декларациях.

Далее, необходимо установить наличие у экспортера счетов в иностранных банках. Также проверяют использование собственной валютной выручки экспортеров, сравнивая суммы перечисленной валютной выручки со стоимостью импортных товаров. Кроме того, необходимо проверить сохранность наличной иностранной валюты и материальных ценностей, приобретенных за иностранную валюту.

При проверке хозяйственных операций у импортера прежде всего проверяют, исчисляется ли покупная стоимость поступающих товаров, работ, услуг) в зависимости от стоимости, предусмотренной в контракте на дату оприходования в организации, таможенных платежей, транспортных и прочих расходов по закупке и транспортировке. Далее, необходимо проверить ведется ли при совершении товарообменных (бартерных (1)) сделок учет продажи и определяются ли финансовые результаты на дату, указанную в грузовой таможенной декларации на импорт, по стоимости, предусмотренной в контракте. Кроме того, необходимо проверить полноту и своевременность зачисления валютной выручки организации-экспортера, являющейся резидентом (2), на валютные транзитные счета в уполномоченных банках. Причем, следует помнить, что валютную выручку, подлежащую переводу в Россию и поступившую в собственность резидента за границей, он может использовать до осуществления перевода только для оплаты банковских и комиссионных расходов, непосредственно связанных с данной внешнеэкономической операцией.

Большое внимание при исследовании операций в иностранной валюте уделяют проверке правильности пересчета курсов иностранных валют при переводе их в бухгалтерском учете организации в российские рубли, а также правильности и полноты отражения в прочих доходах и расходах курсовых разниц.

Записи по *счету 52 «Валютный счет»* исследуют и при доказывании преступлений по статье 193 УК РФ «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте». Свидетельством о невозврате валютных средств из-за границы может быть наличие долгосрочной дебиторской задолженности; авансов, перечисленных в качестве предоплат; средств, перечисленных в качестве вклада в совместную деятельность с иностранным партнером; средств, инвестированных в ценные бумаги иностранных эмитентов. Могут быть и другие варианты операций, с помощью которых вывезенные за границу валютные средства назад возвращаться не будут.

СБЭ правильности составления расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

При рассмотрении налоговых споров в арбитражных судах для установления достоверности информации, отраженной в аналитических регистрах налогового учета, назначается судебно-бухгалтерская экспертиза.

Эксперт-бухгалтер в результате экспертизы должен установить правильность расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

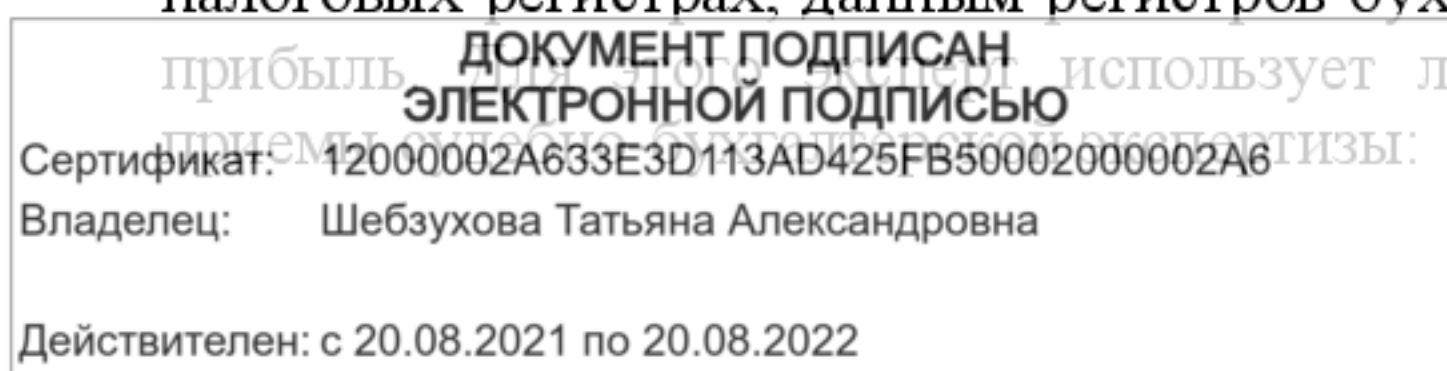
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Согласно законодательству расчет налогооблагаемой базы должен содержать следующие данные:

- 1) период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом);
- 2) сумму доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе:
 - выручку от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручку от реализации имущества, имущественных прав;
 - выручку от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
 - выручку от реализации покупных товаров;
 - выручку от реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
 - выручку от реализации основных средств;
 - выручку от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;
- 3) сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, в том числе:
 - расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства, а также расходы, понесенные при реализации имущества, имущественных прав;
 - расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
 - расходы, понесенные при реализации покупных товаров;
 - расходы, понесенные при реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
 - расходы, связанные с реализацией основных средств;
 - расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг);
- 4) прибыль (убыток) от реализации, в том числе:
 - прибыль от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручку от реализации имущества, имущественных прав;
 - прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
 - прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;
 - прибыль (убыток) от реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
 - прибыль (убыток) от реализации основных средств;
 - прибыль (убыток) от реализации обслуживающих производств и хозяйств.
- 5) сумму внереализационных доходов;
- 6) сумму внереализационных расходов;
- 7) прибыль (убыток) от внереализационных операций;
- 8) итоговую налоговую базу за отчетный (налоговый) период.

Следует напомнить, что для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налогооблагаемой базы исключается сумма убытка.

В результате проведенных исследований эксперт-бухгалтер должен установить соответствие фактической налогооблагаемой базы, отраженной в аналитических налоговых регистрах, данным регистров бухгалтерского учета, а также расчету налога на



Кроме того, эксперт-бухгалтер при оценке представленных ему документов налогового учета для своих выводов и их обоснования может использовать общенаучные методы исследования.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Опишите порядок исследования операций по внешнеэкономической деятельности в судебно – бухгалтерской экспертизе.
2. Охарактеризуйте алгоритм проведения судебно – бухгалтерской экспертизы по документам налогового учета.
3. Опишите порядок анализа операций с материально – производственными запасами в судебно – бухгалтерской экспертизе.
4. Каков порядок исследования операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов в судебно – бухгалтерской экспертизе?
5. Как классифицируются нарушения кассовых и банковских операций в судебно – бухгалтерской экспертизе?
6. Каков порядок проведения судебно – бухгалтерской экспертизы кассовых операций?
7. Каков порядок проведения судебно – бухгалтерской экспертизы банковских операций?
8. Опишите порядок исследования расчетных и кредитных операций в судебно – бухгалтерской экспертизе.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

Практическое занятие 10.

Тема 9: Аудиторские процедуры по заданиям правоохранительных органов

Цель: сформировать представление об алгоритме действий эксперта бухгалтера при проверке торговых организаций по заданиям правоохранительных органов; сформировать представление об основных направлениях развития аудита по специальным заданиям

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

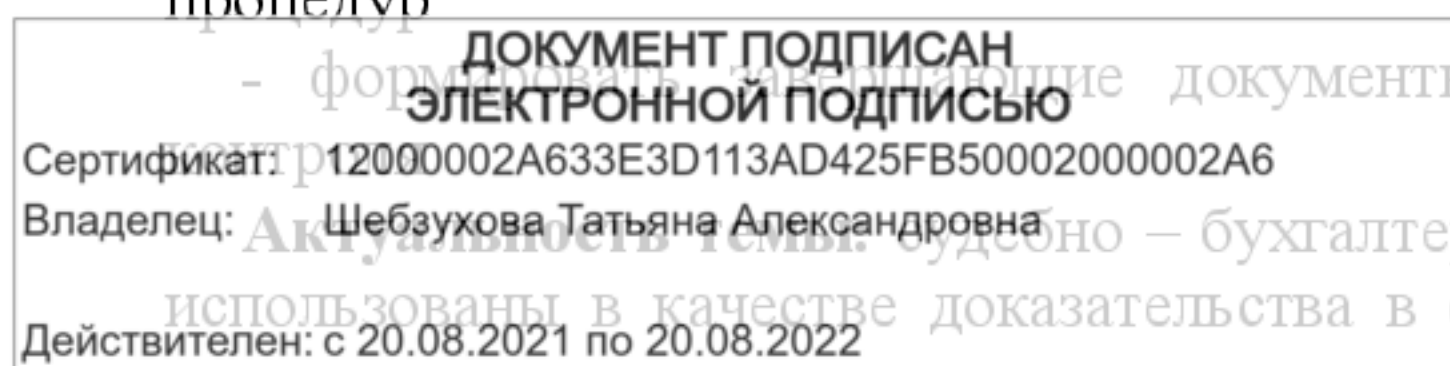
категории специальных методов, используемых преимущественно в судебно – бухгалтерской экспертизе;
проблемы развития аудита по специальным заданиям

Студент будет уметь:

- давать оценку нарушениям в сфере торговли;
- применять методику экспертной проверки в ходе аудита по специальным заданиям

Студент будет владеть:

- навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур



- формирование заключения по результатам проведения внутреннего аудита. Судебно – бухгалтерская экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен,

более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

1. Характер нарушений торговых организаций и размеры причиненного ущерба

Для эффективного руководства деятельностью торговой организации необходима полная, точная, объективная и своевременная экономическая информация. Она может быть получена только при условии ведения учета всех хозяйственных операций торгового предприятия - от процесса заготовления до формирования финансового результата. Аудит торговых организаций требует особых программ, приемов и методов проведения проверки. В основе рассматриваемой деятельности лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров, поэтому в процессе аудита торговых организаций (предприятий) особое внимание уделяется контролю над сохранностью товаров, информацией о товарообороте и валовом доходе, состоянием товарных запасов и эффективностью их использования.

Аудит торговых организаций предполагает решение следующих задач:

- проверка правильности документального оформления товарных операций, своевременности их отражения в учете;
- проверка соответствия оценки материальных ценностей при заготовлении, хранении и реализации выбранной учетной политике, ее оптимизация в целях снижения налоговых отчислений;
- проверка полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и покупателями;
- проверка отражения доходов от реализации и начисленного налога на добавленную стоимость;
- проверка соответствия ведения и документального оформления кассовых операций действующему законодательству.

Анализируя регистры бухгалтерского учета как материальные носители информации о фактических обстоятельствах предпринимательской деятельности, аудитор, как и при проверке отчетного баланса, проходит путь от совокупности следствий к основанию для выводов об искажении сведений в документах.

Таблица 1-Программа аудита товарных операций

№ п/п	Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
1	2	3	4
1	Проверка правильности оформления договоров на приобретение товаров	договоры	Проверка документации
2	Проверка законности операций связанных с поступлением товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка, документации
3	Проверка законности документального оформления операций	Первичная документация, Книга покупок, регистры учета	Проверка документации

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

4	Встречная сверка учетных документов	Книга покупок, регистры учета, Главная книга, бюджет	Сверка учетных данных
5	Проверка правильности переоценки товаров	Письмо-акт	Проверка письма-акта
6	Проверка правильности документального оформления недостач	Акты на недостачу	Проверка актов
7	Проверка отражения недостач в учете	Регистры бухгалтерского учета	Проверка регистров бухгалтерского учета
8	Проверка полноты оприходования поступивших товаров	Платежно-расчетные документы	Анализ платежно-расчетных документов
9	Проверка наличия и правильность оформления договоров на продажу товаров	Договоры	Проверка документации
10	Проверка законности операций связанных с реализацией товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документации
11	Правильность оформления учетных документов	Книга продаж, регистры учета, Главная книга	Проверка документов
12	Правильность оценки списываемых товаров	Расчеты бухгалтера	Сверка с собственными расчетами
13	Правильность списания товаров с материально-ответственных лиц	Товарные отчеты, регистры аналитического учета	Проверка документации
14	Проверка правильности отнесения реализации к отчетному периоду, в котором произошла передача права собственности на товар	Договоры, ведомость учета продаж, транспортные документы	Проверка документации
15	Сверка итоговых оборотов по продаже в журнале по счету 90 «Продажи» с данными Главной книги по этому счету	Журнал-ордер по счету 90, Главная книга	Аналитические процедуры, сверка арифметических расчетов
16	Сверка итоговых оборотов и не закрытых дебетовых позиций по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и их итога в	Ведомость учета продаж, Главная книга	Аналитические процедуры, сверка арифметических Расчетов

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

17	Обзор списка дебиторов на конец года, сверка и подтверждение сальдо по основным покупателям	Годовой бухгалтерский отчет	подтверждение
----	---	-----------------------------	---------------

Отражением в бухгалтерском учете причиненного материального ущерба являются записи, не имеющие экономического смысла, абсурдные по своему содержанию. Как правило, причинно обусловленным является также несоответствие бухгалтерского баланса данным синтетического бухгалтерского учета. В самом общем виде следствием причиненного ущерба является его сокрытие посредством сворачивания валюты баланса.

Прежде чем делаются выводы о причинении ущерба, аудитор-эксперт обращает внимание на признаки сокрытия ущерба в бухгалтерском учете. Эти признаки различаются в зависимости от способа причинения ущерба.

Направления развития аудита по специальным заданиям

Аудиторская проверка (экспертиза) по специальным заданиям, как один из новых видов экспертного исследования, с трудом пробивает себе дорогу по целому ряду причин.

До недавнего времени по хозяйственным преступлениям назначались судебно-бухгалтерские экспертизы, предметом которых была проверка документального подтверждения актов ревизий сохранности собственности. Процессуальное значение акту ревизии придавалось судебным экспертом-бухгалтером, который проверял и подтверждал акт ревизии исходя из установленных правил бухгалтерского учета и отчетности. При этом эксперт-бухгалтер выводился следователем (судом) за пределы компетенции, так как на его разрешение ставились вопросы, касающиеся административной ответственности должностных лиц за выявленные нарушения в использовании государственных средств, установленные нарушения правил бухгалтерского учета. Уголовный процесс тем самым подменялся администрированием, причинная обусловленность выявленных нарушений, как правило, не исследовалась. Считалось, что неотвратимость наказания обеспечивается выявлением преступлений с помощью сплошной сверки бухгалтерского учета с первичными документами, имеющими юридическую силу для подтверждения произведенных хозяйственных операций. Однако такой подход ограничивался формальными требованиями административного права к ведению бухгалтерского учета. Задачей контролирующих органов, в частности, государственного ревизионного аппарата, являлось выявление нарушений установленных правил бухгалтерского учета независимо от наличия, формы вины и тяжести наступивших материальных последствий. Такого рода подходы ограничивались выявлением только лишь формальных правонарушений, без необходимого выяснения их внутренних причин. При этом не разграничивались нарушения в причинной связи с преступлением и нарушения с неосторожной формой вины бухгалтера. И уж никак нельзя согласиться с прежним утверждением о том, что ущерб от преступления государству ограничен только начисленной в бухгалтерском учете задолженностью по налогам и обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды.

В современных условиях, переход к новому состоянию всей судебной бухгалтерии и экономико-экспертной деятельности не ограничивается подменой понятия "судебно-бухгалтерской экспертизы" понятием "аудиторской экспертизы по специальным заданиям

правоохранительных органов", а характеризуется качественным изменением ряда признаков, связанных со следующими процессами, свойственными динамике в экономике, финансах и учетных отношениях:

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

- прежде всего, это изменения, связанные с переводом бухгалтерского учета и экономико-финансовых отношений на международные стандарты и глобализация экономики;

- совершенствование методологических основ экономико-экспертных исследований, связанных с научно-техническим прогрессом и изменением правовой базы судебных экспертиз;

- реорганизация экспертных учреждений в Российской Федерации и участие частных экспертов в судебных экспертизах в сфере экономики, финансов и бухгалтерского учета.

Говоря о применении специальных знаний в области экономики, финансов и бухгалтерского учета (в т.ч. аудиторско - экспертной деятельности) на современном этапе, следует отметить, что их ожидают существенные изменения, прежде всего связанные с переводом всего бухгалтерского учета и аудита на международные стандарты. Изменения бухгалтерского учета в соответствии с МФСО привели к формированию его основной задачи, как учета финансовой деятельности, которая выражается в открытой отчетности, и задачи управленческого учета, как учета затрат, планирования прибыли, составления бюджета (также в это понятие можно включить анализ финансово-хозяйственной деятельности, контроль за проведением мероприятий, рассчитанных на достижение определенных задач организации, таких как получение прибыли, увеличение доли рынка и т.д.).

В рамках перехода на международные стандарты учета и отчетности проводятся работы по совершенствованию нормативного правового регулирования. В этой связи решаются вопросы:

- переориентации нормативного регулирования с учетного процесса на бухгалтерскую отчетность;
- регулирования финансового учета;
- органичного сочетания нормативных предписаний федеральных органов исполнительной власти с профессиональными рекомендациями;
- взвешенного использования международных стандартов финансовой отчетности в национальном регулировании.

Учитывая вышеперечисленные аспекты, возникает существенная проблема, с которой сталкиваются правоохранительные и правоприменительные органы - отсутствие достаточного количества бухгалтеров и аудиторов-экспертов, которые знают МСФО в первоисточнике и умеют руководствоваться их нормами и принципами. Очень сложен путь превращения счетовода в своего рода финансового аналитика, способного вырабатывать наиболее оптимальную учетную политику и успешно ее реализовывать. Однако если это получится, то это будет очень важный шаг для решения проблем обеспечения судопроизводства высококлассными специалистами-экспертами. Тесно взаимосвязано с процессом реформирования бухгалтерского учета, экономики и финансов в соответствии с МФСО и совершенствование методологических основ аудита по специальным заданиям, под влиянием научно-технического прогресса и изменений правовой базы судебных экспертиз. Такое совершенствование ведется по двум направлениям:

- пересмотр нормативной базы;
- автоматизация учетных процессов.

Под пересмотром нормативной базы понимается помимо разработки новых и уточнения ранее утвержденных органами, регулирующими аудиторскую деятельность, нормативных документов - аудиторских стандартов, подготовка изменений и дополнений

к Федеральному закону "Об аудиторской деятельности", Гражданскому кодексу Российской Федерации, законодательным актам, связанным с вопросами

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Аудиторы - эксперты не всегда обладают достаточными знаниями уголовного, гражданского или арбитражного процесса, однако, они должны обладать высокой квалификацией в области специальных нормативных документов, регулирующих отрасль хозяйствования, в рамках которой они проводят экспертные исследования. Переход на Международные стандарты учета и отчетности, активизации слияния экономического рынка РФ с зарубежными рынками требуют совершенствования используемых форм бухгалтерского учета, а вместе с ними и их автоматизации. В связи с этим, аудитор-эксперт в силу специфики своих полномочий, обязан в совершенстве владеть методами автоматизированного ведения учета и анализа отчетных данных для качественного исследования в рамках назначенной экспертизы.

В соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации заключение аудиторской фирмы по результатам проверки бухгалтерской и финансовой деятельности всех экономических субъектов, органов власти и управления всех уровней, если такая проверка проводилась ими по поручению государственных органов стала официально приравнивается к заключению судебно-экономической экспертизы. В связи с этим, аудиторские организации стали прямо предусматривать в составе предлагаемых ими услуг судебно-экономические исследования.

К сожалению, многие вопросы, касающиеся производства аудиторской экспертизы по специальным заданиям правоохранительных органов еще не достаточно освещены и требуют значительной доработки с целью эффективного применения на практике.

В частности:

- Необходимо добиться единообразия в методике проведения аудиторской экспертизы, а также разработать и создать ряд методических пособий по проведению аудиторских экспертиз в различных отраслях хозяйствования.

- Качество аудиторской экспертизы, обоснованность аудиторского заключения зависит не только от полноты собранных материалов и порядка проведения экспертизы. Оно во многом зависит от субъективных данных аудитора-эксперта, его квалификации и профессиональных навыков. Поэтому, для производства аудиторской проверки по специальным заданиям правоохранительных органов, следует привлекать аудиторов, обладающих не только общей, но и специальной экспертной подготовкой, всестороннее знающих вид учета и особенности отрасли аудируемого предприятия. Такую подготовку можно осуществлять либо в учебно-методических центрах, на базе которых проводится обучение и повышение квалификации аудиторов. В программу необходимо включать вопросы процессуально-правового характера по организации и проведению аудиторской экспертизы по специальным заданиям, вопросам методики проведения подобных проверок. Экспертная подготовка может проводиться в форме стажировки на предприятиях, правоохранительных учреждениях.

- Несмотря на то, что проблема определения размера (стоимостного количественного эквивалента) ущерба существовала на протяжении всего периода развития данного вида экспертизы, приемы, способы, как составные части логического анализа, применяемого экспертами, не получили достаточно четкого разъяснения ни в литературе, ни в нормах права. Таким образом, аудиторы-эксперты, используя в работе всю имеющуюся методическую литературу, находятся сейчас в сложной ситуации, которая сказывается на качестве и обоснованности заключений, а в ряде случаев приводит к возникновению конфликтов с судебно-следственными органами. Назрела необходимость в разработке единой методики определения стоимостного количественного ущерба и ее законодательном утверждении.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Шебзухова Татьяна Александровна

с 20.08.2021 по 20.08.2022

необходимо расширить права аудитора по вопросам, связанным с назначением его судебно-бухгалтерским экспертом по конкретному делу. Ведь согласно действующему законодательству аудит представляет собой предпринимательскую деятельность, а судебно-бухгалтерская экспертиза связана с выполнением норм и правил процессуального права. В соответствии с этим эксперт-аудитор должен иметь право отвода своей кандидатуры в случае, если его коммерческим интересам в момент назначения экспертизы будет нанесен ущерб. Аудитор должен иметь законно закрепленную свободу выбора между выполнением заявки на аудит бухгалтерской отчетности очередного клиента и экспертизы по поручению правоохранительных органов.

- Несмотря на то, что существует огромное число компьютерных программ по бухгалтерскому учету BEST, «Галактика», «1С: Бухгалтерия», которые повышают надежность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля и способствуют снижению трудоемкости аудиторов при проведении аудиторских проверок, до сих пор нет не одного программного продукта, направленного на решение задач по автоматизации аудиторских экспертиз по специальным заданиям. Разработка программного продукта на основе единой методики производства судебно-экономических экспертиз, позволит более точно определить степень риска, надежность системы контроля, участки учета, которые необходимо подвергнуть анализу, а также ускорить процесс проведения самой экспертизы.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Каковы основные проблемы развития аудита по специальным заданиям?
2. В связи с чем необходимо расширить перечень обязанностей аудитора, привлеченного к экспертизе по специальным заданиям правоохранительных органов?
3. В чем причины правонарушений в сфере торговли?
4. Какие основные виды противоправных действий, встречающихся в торговле?
5. Какие нарушения в применении ККТ встречаются в практике работы экспертов?
6. За счет чего возможно сокрытие объемов реализованной продукции и занижение выручки предприятий?
7. Какие группы правонарушений с участием иностранного капитала можно выделить?
8. В чем суть экономических правонарушений в сфере многоуровневого маркетинга?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Аудит. Учебник / Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Сакалырова. – М.: Финансы, 2020. – 374 с. : ил. – (Учебные издания для магистрантов). – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>

Владелец: Щербухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Дополнительная литература:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Е.Р. Российская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 383 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.
2. Методические указания для студентов по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.

Интернет-ресурсы:

1. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
3. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
4. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
- www.scorus.com - международная реферативная база данных;
5. www.gks.ru - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
6. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
7. <http://www.stavinvest.ru/> - Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
8. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
9. <https://www.cfin.ru/> - Корпоративный менеджмент
10. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ПЯТИГОРСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) СКФУ

Методические указания
для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы
по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»
для студентов направления подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

**Пятигорск
2022**

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины	4
2. План – график выполнения самостоятельной работы	5
3. Контрольные точки и виды отчетности по ним	5
4. Методические рекомендации по изучению теоретического материала	6
Список рекомендуемой литературы	9

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Введение

Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине **«Судебно-бухгалтерская экспертиза»** предназначены для студентов, обучающихся по направлению **38.03.01 «Экономика»**.

Целью изучения дисциплины является формирование у специалистов конкретных теоретических знаний и практических навыков проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Такие знания и навыки способствуют углублению профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита по вопросам:

- участия специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту в проведении судебно-бухгалтерских экспертиз;
- усиления правовой подготовки специалистов в целях укрепления законности в осуществлении хозяйственных операций и их бухгалтерского отражения;
- повышения контрольных функций бухгалтерского учета в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений.

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является дисциплиной части, формируемая участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» осваивается на 4 курсе.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

1. Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

Предметно и содержательно самостоятельная работа студентов определяется образовательным стандартом, рабочей программой учебной дисциплины « Судебно-бухгалтерская экспертиза», содержанием базовых учебников, учебных пособий и методических указаний.

Самостоятельная работа – это вид учебной деятельности, выполняемый учащимся без непосредственного контакта с преподавателем или управляемый преподавателем опосредовано через специальные учебные материалы; неотъемлемое обязательное звено процесса обучения, предусматривающее прежде всего индивидуальную работу учащихся в соответствии с установкой преподавателя или учебника, программы обучения.

Эффективность самостоятельной работы студентов во многом зависит от того, насколько она является самостоятельной и каким образом преподаватель может ее контролировать. Когда студент изучает рекомендуемую литературу эпизодически, он не получает глубоких знаний. Систематичность или несистематичность самостоятельной работы студентов зависит, прежде всего, от ее планирования и организации преподавателем, а также от осуществляемого за нею контроля. Поэтому основное содержание самостоятельной работы студентов, ее формы и методы, последовательность и сроки выполнения работ определяются преподавателем в рамках учебного процесса.

Самостоятельная работа является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного ознакомления студента с определенными разделами курса по рекомендованным педагогом материалам и подготовки к выполнению индивидуальных заданий по курсу.

Целью самостоятельной работы студентов является:

- научить студента осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.
- закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных студентами на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;
- изучение студентами дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;
- воспитание у студентов самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.

В процессе самостоятельной деятельности студент должен научиться выделять познавательные задачи, выбирать способы их решения, выполнять операции контроля за правильностью решения поставленной задачи, совершенствовать навыки реализации теоретических знаний. Формирование умений и навыков самостоятельной работы студентов может протекать как на сознательной, так и на интуитивной основе. В первом случае исходной базой для правильной организации деятельности служат ясное понимание целей, задач, форм, методов работы, сознательный контроль за ее процессом и результатами. Во втором случае преобладает смутное понимание, действие привычек, сформировавшихся под влиянием механических повторений, подражание и т. п.

Самостоятельная работа студента под руководством преподавателя протекает в форме делового взаимодействия: студент получает непосредственные указания, рекомендации преподавателя об организации самостоятельной деятельности, а преподаватель осуществляет функцию управления через учет, контроль и коррекцию. Современная дидактика, преподаватель должен использовать современные методы и формы самостоятельной работы студентов и определить необходимую степень ее включения в изучение своей дисциплины.

преподаватель
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. В соответствии с рабочей программой дисциплины «Контроль и ревизия» предусмотрены следующие виды самостоятельной работы студента:

- самостоятельное изучение литературы/

Цель самостоятельного изучения литературы – самостоятельное овладение знаниями, опытом исследовательской деятельности.

Задачами самостоятельного изучения литературы являются:

- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов.

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК 5 Способен осуществлять сбор и анализ информации об объекте внутреннего контроля, планировать основные направления внутреннего контроля и контрольные процедуры, формировать завершающие документы по результатам проведения мероприятий внутреннего контроля	ИД-1 ПК - 5 Способность осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур ИД-2 ПК - 5 Владение навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур ИД-3 ПК - 5 Способность формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля	Р2: Уметь синтезировать и систематизировать информацию для внешнего и внутреннего контроля, принятия решений по результатам проведения контрольных мероприятий в современной экономической системе в рамках поставленных экономических задач и нормативно-правового поля Р3: Уметь осуществлять социальное взаимодействие в межличностном, межкультурном пространстве посредством эффективных коммуникаций, бухгалтерского, аудиторского и финансового консультирования предпринимателей и организаций, в том числе при совместной работе в рамках поставленных

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

		экономических задач Р4: Владеть технологиями поддержания должного уровня физической подготовленности с целью реализации траектории саморазвития, национальной кредитно-банковской и платежной системы на основе применения информационных технологий и программных средств Р5: Владеть принципами обработки и бизнес-анализа необходимых бухгалтерских и финансовых документов, осуществления налогового учета, аудита, консультирования и налогового планирования, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, управления государственными, корпоративными и личными финансами в современном расчетно-платежном пространстве и цифровой среде
--	--	---

2. План-график выполнения самостоятельной работы

Технологическая карта самостоятельной работы студента

Коды реализующих компетенций, индикатора(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
ПК-5, ИД-2, ПК-5, ИД-3, ПК-5	Самостоятельное изучение литературы 1-9	собеседование	45,9	5,1	51

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: - 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Итого 8 семестр 45,9	5,1	51
---------------------------------	------------	-----------

3. Контрольные точки и виды отчетности по ним

В рамках рейтинговой системы успеваемость обучающегося по дисциплине оценивается в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль

Рейтинговая оценка знаний студента

8 семестр

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
1.	Собеседование по темам 1-4	9 неделя	25
2.	Собеседование по теме 5-9	15 неделя	30
	Итого за 8 семестр		55

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55.

Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студент за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

Промежуточная аттестация

5 семестр

Дифференцированный зачет выставляется по результатам работы в семестре, при сдаче всех контрольных точек, предусмотренных текущим контролем успеваемости. Если по итогам семестра обучающийся имеет от 33 до 60 баллов, ему ставится отметка «зачтено». Обучающемуся, имеющему по итогам семестра менее 33 баллов, ставится отметка

«незачтено»

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Количество баллов за зачет ($S_{зач}$) при различных рейтинговых баллах по дисциплине по результатам работы в семестре

Рейтинговый балл по дисциплине по результатам работы в семестре (R_{cem})	Количество баллов за зачет ($S_{зач}$)
$50 \leq R_{cem} \leq 60$	40
$39 \leq R_{cem} < 50$	35
$33 \leq R_{cem} < 39$	27
$R_{cem} < 33$	0

При дифференцированном зачете используется шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине в оценку по 5-балльной системе

Шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине
в оценку по 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
88 – 100	Отлично
72 – 87	Хорошо
53 – 71	Удовлетворительно
<53	Неудовлетворительно

4. Методические рекомендации по изучению теоретического материала

Самостоятельная работа студента начинается с внимательного ознакомления с содержанием учебного курса.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Вопросы темы как бы накладываются на соответствующую главу избранного учебника или учебного пособия. В итоге должно быть ясным, какие вопросы темы учебного курса и с какой глубиной раскрыты в конкретном учебном материале, а какие вообще опущены. Требуется творческое отношение и к самому содержанию дисциплины.

Вопросы, составляющие ее содержание, обладают разной степенью важности. Есть вопросы, выполняющие функцию логической связки содержания темы и всего курса, имеются вопросы описательного или разъяснительного характера, а также исторического экскурса в область изучаемой дисциплины. Все эти вопросы не составляют сути понятийного, концептуального содержания темы, но необходимы для целостного восприятия изучаемых проблем.

Изучаемая дисциплина имеет свой категориально-понятийный аппарат. Научные понятия — это та база, на которой строится каждая наука. Понятия — узловые, опорные пункты как научного, так и учебного познания, логические ступени движения в учебе от простого к сложному, от явления к сущности. Без ясного понимания понятий учеба крайне затрудняется, а содержание приобретенных знаний становится тусклым, расплывчатым.

Студент должен понимать, что самостоятельное овладение знаниями является главным, определяющим. Высшая школа создает для этого необходимые условия, помогает будущему высококвалифицированному специалисту овладеть технологией

очной формы обучения по изучению
инициативный поиск дополнительных сведений,

раскрывающих содержание тем, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учет (продвинутый уровень)»

В самостоятельной работе студентам приходится использовать литературу различных видов: первоисточники, монографии, научные сборники, хрестоматии, учебники, учебные пособия, журналы и др. Изучение курса предполагает знакомство студентов с большим объемом научной и учебной литературы, что, в свою очередь, порождает необходимость выработки у них рационально-критического подхода к изучаемым источникам.

Работа с научной литературой – главная составная часть системы самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает подлинное усвоение науки, дает прочный научный фундамент под всю будущую профессиональную работу. Понимание научной литературы всегда сложнее, чем учебно-методической. Одного чтения научной книги недостаточно, чтобы понять суть излагаемого. В таких случаях важна помощь преподавателя, который на лекциях, практических занятиях и консультациях формирует в сознании студента основные научные понятия.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

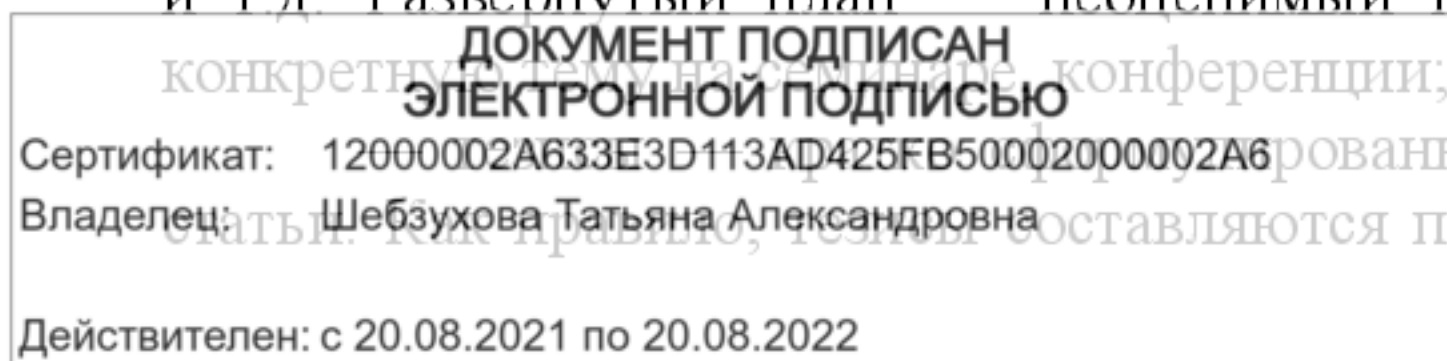
При работе с литературой рекомендуется конспектировать наиболее существенную для освоения дисциплины информацию.

Существует несколько форм ведения записей:

— план (простой и развернутый) — наиболее краткая форма записи прочитанного, представляющая собой перечень вопросов, рассматриваемых в книге или статье. Развернутый план представляет собой более подробную запись прочитанного, с детализацией отдельных положений и выводов, с выпиской цитат, статистических данных и т. д. Развернутый план — неоценимый помощник при выступлении с докладом на

конкретном семинаре, конференции;

Сводные, обобщающие, систематизированные положения, основные положения книги, статьи, как правило, составляются после предварительного знакомства с текстом



источника, при его повторном прочтении. Они помогают запомнить и систематизировать информацию.

Большую роль в усвоении и повторении пройденного материала играет хороший конспект, содержащий основные идеи прочитанного в учебнике и услышанного в лекции. Конспект — это, по существу, набросок, развернутый план связного рассказа по основным вопросам темы.

В какой-то мере конспект рассчитан (в зависимости от индивидуальных особенностей студента) не только на интеллектуальную и эмоциональную, но и на зрительную память, причем текст конспекта нередко ассоциируется еще и с текстом учебника или записью лекции. Поэтому легче запоминается содержание конспектов, написанных разборчиво, с подчеркиванием или выделением разрядкой ключевых слов и фраз.

Самостоятельно изученные темы, а также дополнительно изученный материал предоставляются преподавателю в форме конспекта, по которому происходит собеседование.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Критерии оценивания: Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, и имеются недочеты в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент он незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. — Москва : Дашков и К°, 2020. — 374 с. : ил. — (Учебные издания для бакалавров). — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>

Дополнительная литература:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Е.Р. Российская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 383 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>.— ЭБС «IPRbooks»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат:	12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец:	Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен с:	20.08.2021 по 20.08.2022

Методическая литература:

Действителен с 20.08.2021 по 20.08.2022 для выполнения практических работ по дисциплине «Судебно-

бухгалтерская экспертиза» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.

2. Методические указания для студентов по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.

Интернет-ресурсы:

11. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
12. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
13. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
14. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
- www.scopus.com - международная реферативная база данных;
15. www.gks.ru - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
16. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
17. <http://www.stavinvest.ru/> - Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
18. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
19. <https://www.cfin.ru/> - Корпоративный менеджмент
20. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022