

Форма оценочного материала для промежуточной аттестации

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Судебно-бухгалтерская экспертиза, 5 семестр

Код, направление подготовки	38.05.01 Экономическая безопасность
Направленность (профиль)	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Форма обучения	заочная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

Типовые задания для контрольной работы:

Пример варианта контрольной работы:

Вариант 1

Задание 1. На основе содержания конкретной ситуации, требующей проведения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Составьте постановление на производство судебно-бухгалтерской экспертизы от имени заказчика.
2. Разработайте частную методику проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Составьте блок-схему документооборота судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера.

Описание ситуации

ОАО «Автокомбинат № 1» в сентябре 20XX г. заключило договор купли-продажи с ООО «Автозапчасть» на поставку запчастей для автомобиля марки Land Rover. По данному договору запчасти приобретаются за наличный расчет. Полномочия на покупку запчастей предоставлены начальнику отдела снабжения ОАО «Автокомбинат № 1» Иванову Д.П. на основании договора материальной ответственности. В связи с этим генеральным директором ОАО «Автокомбинат №1» Петровым М.И. были изданы приказы № 176 от 5 сентября 20XX г., №189 от 15 сентября 20XX г., №192 от 18 сентября 20XX г., № 207 от 25 сентября 20XX г. о выдаче из кассы организации необходимой суммы денежных средств начальнику отдела снабжения Иванову Д.П. при предъявлении им доверенности, которая носит разовый характер, то есть по мере необходимости начальнику отдела снабжения будет выдаваться новая доверенность.

В течение сентября 20XX г. Иванов Д.П. получил в кассе ОАО «Автокомбинат № 1» денежные средства в размере 1 млн руб. на закупку запчастей. По мере приобретения запчастей Иванов Д.П. сдавал их на склад и представлял в бухгалтерию авансовые отчеты и подтверждающие документы. В ноябре 20XX г. в ОАО «Автокомбинат № 1» проводилась совместная проверка работниками налоговой службы и МВД, в ходе которой выяснилось, что на балансе организации не числится автомобиль, для которого приобретались запчасти. В соответствии с учетной политикой организации ремонт сторонним организациям ОАО «Автокомбинат № 1» не осуществляет. Но, как стало известно проверяющим, автомобиль марки Land Rover зарегистрирован на имя генерального директора ОАО «Автокомбинат № 1» Петрова М.И. Руководство организации не дало никаких разъяснений по данному факту.

Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве было подано в суд исковое заявление о неправомерности признания расходов. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, производство которой поручил экспертно-криминалистическому управлению УВД г. Москвы.

Задание 2.

На основе содержания конкретной ситуации, требующей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Оцените достаточность предоставленных материалов для формирования информационного массива, который должен быть исследован экспертом-бухгалтером;
2. Составьте постановление на производство судебно-бухгалтерской экспертизы, поставив соответствующие вопросы эксперту;
3. Разработайте частную методику производства экспертизы;
4. Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера.

Описание ситуации

ООО «Гостиница Дельта» 11 февраля 20X4 г. заключило с ООО «Клен» договор поставки товаров бытовой химии на сумму 1 120 000 руб. (здесь и далее товар НДС не облагается).

Порядок осуществления расчетов следующий: ООО «Гостиница Дельта» оплачивает поставляемый товар по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Клен» по представлению им счета. Затем завхоз Боков М.И., являясь материально ответственным лицом (договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 6 от 31 января 20X4 г.), на складе ООО «Клен» по доверенности получает товар. В течение февраля-декабря 20X4 г. ООО «Клен» выписало счета на сумму 1 120 000 руб., а ООО «Гостиница Дельта» получило на свой хозяйственный склад, за сохранность ценностей на котором отвечал Боков М.И., товары бытовой химии (стиральный порошок «Лотос») в количестве 3 200 пачек на общую сумму 1 120 000 руб. Стиральный порошок завхоз Боков М.И. в течение года выдавал в прачечную гостиницы.

В соответствии с учетной политикой ООО «Гостиница Дельта», инвентаризация прочих материалов производится на основании приказа руководителя организации по итогам года. Так, приказом директора ООО «Гостиница Дельта» Веселовым А.П. от 20 декабря 20X4 г. была назначена инвентаризация на наличие товарно-материальных ценностей на складе. В результате проведенной инвентаризации обнаружилась недостача стирального порошка «Лотос» на сумму 43 520 руб.

В ООО «Гостиница Дельта» по распоряжению директора провели служебное расследование и пришли к заключению, что указанная недостача обусловлена халатным отношением к исполнению своих прямых служебных обязанностей завхоза Бокова М.И., что и повлекло за собой хищение товарно-материальных ценностей. Однако завхоз Боков М.И. отвергает все обвинения в свой адрес и отказывается возмещать материальный ущерб.

На общем собрании участников ООО «Гостиница Дельта» было принято решение о взыскании недостачи с завхоза Бокова М.И. в судебном порядке, о чем издан соответствующий приказ директора. Завхоз Боков М.И. от возмещения ущерба отказался, в связи с чем дело было передано в Приваловский городской суд.

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы предоставлены следующие материалы:

1. договор поставки № 27/02 от 11 февраля 20X4г.;
2. счета ООО «Клен» за февраль-декабрь 20X4г.;
3. товарные накладные ООО «Клен» за февраль-декабрь 20X4г.;
4. накладные на внутреннее перемещение материалов с хозяйственного склада в прачечную ООО «Гостиница Дельта» за февраль-декабрь 20X4г.;
5. платежные поручения об оплате поставленных ООО «Клен» товаров за февраль-декабрь 20X4г.; 10
6. договор о полной материальной ответственности Бокова М.И. от 31.01.20X4г. № 6;
7. акт инвентаризации от 30.12.20X4г. с приложением сличительной ведомости.

Типовые вопросы к экзамену с оценкой:

1. Приемы исследования отдельного бухгалтерского документа.
2. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации
3. Особенности назначения бухгалтерской экспертизы по налоговым правонарушениям.
4. Приемы исследования бухгалтерских документов, отражающих однородные факты хозяйственной деятельности.
5. Основные приемы исследования бухгалтерских документов при выявлении и расследовании правонарушений в сфере экономики
6. Понятие фиктивного и подложного документа

7. Бухгалтерские документы, их значение и роль при раскрытии правонарушений в обычной и прочей деятельности
 8. Бухгалтерская экспертиза внеоборотных активов хозяйствующего субъекта
 9. Приемы исследования бухгалтерских документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной деятельности.
 10. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
 11. Преднамеренное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак наличия правонарушений в деятельности хозяйствующего субъекта.
 12. Методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
 13. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
 14. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии ее проведения.
 15. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
 16. Бухгалтерская экспертиза материально-производственных запасов
 17. Процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы и их применение в экспертном исследовании.
 18. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера. 19. Расчетно-аналитические методические приемы в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
 19. Правовая классификация документов.
 20. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
 21. Документальные методические приемы и их применение в судебно-бухгалтерской экспертизе.
 22. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
 23. Применение экспертом-бухгалтером частной методики при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
 24. Порядок назначения, особенности организации и планирования судебно-бухгалтерской экспертизы
 25. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в обычной и прочей деятельности организаций
 26. Бухгалтерская экспертиза финансовых результатов.
 27. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, документальной ревизией и налоговой проверкой.
 28. Методика экспертного исследования как инструмент бухгалтерской экспертизы.
 29. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
- Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.