

Документ подписан простой электронной подписью
Информация об авторе:
ФИО: Косенок Сергей Михайлович
Должность: ректор
Дата подписания: 18.06.2024 14:49:45
Уникальный программный ключ:
e3a68f38aa1e62674b54f4998079b3d0b1d1836

Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

Судебная финансово-экономическая экспертиза, 3

Код направления подготовки	38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль)	Финансы и кредит
Форма обучения	Очная
Кафедра-разработчик	Финансов, денежного обращения и кредита
Выпускающая кафедра	Финансов, денежного обращения и кредита

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 «АВТО» в сентябре 20XX г. заключило договор купли-продажи с ООО «Запчасти» на поставку запчастей для автомобиля. По данному договору запчасти приобретаются за наличный расчет. Полномочия на покупку запчастей предоставлены начальнику отдела снабжения ОАО «АВТО» Иванову Д.П. на основании договора материальной ответственности. В связи с этим генеральным директором ОАО «АВТО» 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 «АВТО» 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 «АВТО» 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 «АВТО» не осуществляет. Но, как стало известно проверяющим, автомобиль зарегистрирован на имя генерального директора ОАО «АВТО» 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» 11 февраля 20XX г. заключило с ООО «Рынок» договор поставки товаров бытовой химии на сумму 1 120 000 руб. (здесь и далее товар НДС не облагается).

Порядок осуществления расчетов следующий: ООО «Гостиница» оплачивает поставляемый товар по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Рынок» по представлению им счета. Затем завхоз Боков М.И., являясь материально ответственным лицом (договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 6 от 31 января 20XXг.), на складе ООО «Рынок» по доверенности получает товар. В течение февраля-декабря 20XX г. ООО «Рынок» выписало счета на сумму 1 120 000 руб., а ООО «Гостиница» получило на свой хозяйственный склад, за сохранность ценностей на котором отвечал Боков М.И., товары бытовой химии (стиральный порошок) 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», инвентаризация прочих материалов производится на основании приказа руководителя организации по итогам года. Так, приказом директора ООО «Гостиница» Веселовым А.П. от 20 декабря 20XX г. была назначена инвентаризация на наличие товарно-материальных ценностей на складе. В результате проведенной инвентаризации обнаружилась недостача стирального порошка на сумму 43 520 руб.

В ООО «Гостиница» 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» 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 20XXг.;

2. счета ООО «Рынок» за февраль-декабрь 20XXг.;

3. товарные накладные ООО «Рынок» за февраль-декабрь 20XXг.;

4. накладные на внутреннее перемещение материалов с хозяйственного склада в прачечную ООО «Гостиница» за февраль-декабрь 20XXг.;

5. платежные поручения об оплате поставленных ООО «Рынок» товаров за февраль-декабрь 20XXг.; 10

6. договор о полной материальной ответственности Бокова М.И. от 31.01.20XXг. № 6;

7. акт инвентаризации от 30.12.20X4г. с приложением сличительной ведомости.

Типовые вопросы к зачету

1. Дайте определение понятия «Специальные знания» и перечислите их классификацию
2. Какие существуют формы использования специальных знаний?
3. Какие существуют особенности участия специалиста в процессуальных действиях?
4. Приведите классификацию судебных экспертиз.
5. Что такое заключение эксперта и специалиста?
6. Назовите непроцессуальные (нетрадиционные) формы использования специальных знаний.
7. В чем заключается отличие «специалиста» от «судебного эксперта»?
8. Перечислите отличия «заключение специалиста» от «заключения эксперта».
9. Раскройте понятие, задачи и объекты судебной экспертизы.
10. Какова методология судебной экспертизы?
11. Какова история становления и развития становления судебной экспертизы в России?
12. Раскройте соотношение методов судебной экспертизы и методики экспертного исследования.

13. Раскройте содержание понятий «деятельность», «экспертная деятельность», «судебно-экспертная деятельность».
14. Дайте характеристику правам и обязанностям судебного эксперта?
15. Расскажите об ответственности судебного эксперта.
16. Что понимается под понятием «независимость эксперта»?
17. Раскройте содержание определения «компетенция судебного эксперта».
18. Раскройте общие вопросы назначения судебной экспертизы.
19. Каков порядок назначения судебной экспертизы по уголовным делам?
20. Как назначается судебная экспертиза по гражданским делам в суде?
21. Расскажите о порядке назначения судебной экспертизы в арбитражном процессе?
22. Как происходит назначение судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях?
23. Расскажите о производстве (исследовании) судебной экспертизы.
24. Какие вы знаете методы и методики экспертного исследования?
25. Раскройте понятие и структуру заключения судебного эксперта.
26. Проведите сравнительный анализ подходов к классификации судебно-экономических экспертиз.
27. Перечислите и охарактеризуйте элементы предмета судебно-экономической экспертизы.
28. Какие методы недопустимы для применения в судебно-экономической экспертизе?
29. Какие типы вопросов не могут решаться в рамках судебно-экономической экспертизы?
30. Охарактеризуйте методы экономической экспертизы.
31. Назовите и раскройте этапы исследования в ходе судебно-экономической экспертизы.
32. Из каких частей состоит заключение эксперта и каково их содержание в соответствии с приказом МВД России от 29.06.2005 № 511?
33. Какие классы судебной экспертизы являются смешанными по отношению к экономической экспертизе?
34. При расследовании каких экономических преступлений целесообразно использовать специальные знания в области финансового анализа?
35. Дайте определение понятиям «неправомерные действия при банкротстве», «преднамеренное банкротство», «фиктивное банкротство».