

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
Учреждение образования  
«Витебский государственный технологический университет»

**СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

Рабочая тетрадь  
для практических занятий  
для студентов специальности  
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Витебск  
2015

УДК 343.148.5

Судебно-бухгалтерская экспертиза: рабочая тетрадь для практических занятий для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Витебск: Министерство образования Республики Беларусь, УО «ВГТУ», 2015.

Составители : асс. Соловьева А.В.

Рабочая тетрадь содержит задания и рабочие материалы, необходимые для практических занятий по судебно-бухгалтерской экспертизе.

Одобрено кафедрой экономики УО «ВГТУ»  
« 06 » ноября 2014 г., протокол № 5 .

Рецензент : проф. Бугаев А.В.

Редактор : ст.преп. Дулебо Е.Ю.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом УО  
"ВГТУ" " 27 " ноября 2014 г. Протокол № 8 .

Ответственная за выпуск : Васильева Н. С.

---

Подписано к печати 18.02.15. Формат 60x90 1/8. Уч.-изд. лист. 5,7.

Печать ризографическая. Тираж 92 экз. Заказ № 54 \_\_\_\_\_

---

Отпечатано на ризографе учреждения образования "Витебский государственный технологический университет".

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

210035 , г. Витебск, Московский пр., 72.

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Практическое занятие № 1 «Общие понятия судебных экспертиз, их цели, задачи и функции»                                    | 4  |
| Практическое занятие № 2 «Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы»   | 13 |
| Практическое занятие № 3 «Организация судебно-бухгалтерской экспертизы»   | 22 |
| Практическое занятие № 4 «Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы»   | 30 |
| Практическое занятие № 5 «Порядок исследования хозяйственных операций при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз»   | 44 |
| Практическое занятие № 6 «Методика исследования хозяйственных операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы» | 50 |
| Практическое занятие № 7 «Заключение СБЭ и его реализация»  | 71 |
| Практическое занятие № 8 «Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы правоохранительными органами»                | 82 |
| Практическое занятие № 9 «Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в предупреждении совершения экономических правонарушений» | 88 |

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

**Тема: «Общие понятия судебных экспертиз, их цели, задачи и функции»**

**Цель занятия:** изучить общие понятия судебных экспертиз, их классификацию, основные цели, задачи и функции, а также исследовать понятие экспертной деятельности.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

**Экспертиза** – это \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Производство экспертизы** – это \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Экспертная деятельность** – это \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Укажите цели проведения судебных экспертиз:

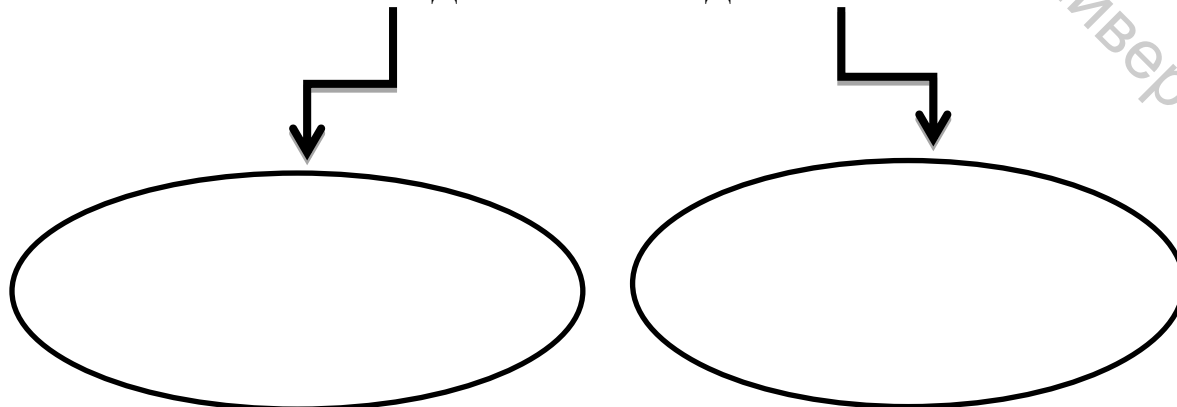
1) \_\_\_\_\_ ;

2) \_\_\_\_\_ ;

3) \_\_\_\_\_ .

**Задание 3.** Укажите документы, которые являются основанием для производства экспертизы и случаи их применения (рисунок 1.1).

### ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОИЗВОДСТВА ЭКСПЕРТИЗЫ



**Рисунок 1.1 – Основания для производства экспертизы**

**Задание 4.** Приведите классификацию судебных экспертиз по признакам, представленным в таблице 1.1.

**Таблица 1.1 – Классификация судебных экспертиз**

| <b>Признак</b>                                    | <b>Классификация</b>                                | <b>Сфера применения</b> |
|---|---|-------------------------|
| <b><u>1. По численности</u></b>                   | -<br>-  |                         |
| <b><u>2. По видам экспертиз</u></b>               | -<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>- |                         |
| <b><u>3. По последовательности проведения</u></b> | -<br>-<br>-   |                         |

**Задание 5.** Дайте определение понятиям и приведите соответствующие примеры.

**Предмет экспертизы** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Объект экспертизы** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задание 6.** Определите основные этапы развития и характерные черты судебно-бухгалтерской экспертизы на каждой стадии (таблица 1.2).

**Таблица 1.2 – История развития судебно-бухгалтерской экспертизы**

| <b>Временной период</b> | <b>Характерные черты судебно-бухгалтерской экспертизы</b> |
|-------------------------|---|
|                         |   |
|                         |   |
|                         |   |
|                         |   |
|                         |   |
|                         |   |
|                         |   |
|                         |   |
|                         |   |
|                         |   |
|                         |   |

**Задание 7.** Дайте понятие судебно-экспертной деятельности (рисунок 1.2).



**Рисунок 1.2 – Судебно-экспертная деятельность**

**Задание 8.** Сопоставьте название принципа экспертной деятельности с его характеристикой (рисунок 1.3).



**Рисунок 1.3 – Принципы экспертной деятельности и его характеристики**

**Задание 9.** Определите общие и отличительные черты судебно-бухгалтерской экспертизы и документальной ревизии (таблица 1.3).

**Таблица 1.3 – Общие и отличительные черты СБЭ и ревизии**

| СБЭ                | Документальная ревизия |
|--------------------|------------------------|
| <b>ОБЩИЕ ЧЕРТЫ</b> |                        |
|                    |                        |
|                    |                        |
|                    |                        |
|                    |                        |

### Окончание таблицы 1.3

| СБЭ                        | Документальная<br>ревизия |
|----------------------------|---------------------------|
| <b>ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ЧЕРТЫ</b> |                           |
|                            |                           |
|                            |                           |
|                            |                           |
|                            |                           |
|                            |                           |
|                            |                           |
|                            |                           |
|                            |                           |
|                            |                           |

**Задание 10.** На основании представленной информации укажите вид экспертизы.

1) Аналитическое исследование экспертом товаросопроводительных документов, проводимое для ответа на вопрос, поставленный на экспертизу.

2) Исследование, проводимое экспертом в спорных случаях до обращения спорящих сторон в суд, которое может стать основанием для разрешения спора или последующего обращения в суд. Может быть оформлено в виде документа “Исследования эксперта”.

3) Исследование товара и (или) товаросопроводительных документов, проводимое экспертом в порядке, предусмотренном процессуальным законодательством, для установления фактических данных и обстоятельств по материалам гражданского, уголовного или арбитражного дела, с целью использования специальных знаний в форме заключения эксперта в судопроизводстве.

4) Экспертиза, исследующая почерк как систему движений, проявляющихся в рукописном тексте, подписи, цифровых обозначениях.

5) Экспертиза, занимающаяся исследованием огнестрельного оружия, следов его применения, боеприпасов, устанавливает обстоятельства выстрела и пригодность оружия для использования, дает возможность идентифицировать оружие по следам на пулях и гильзах.



6) Экспертиза, проводимая двумя или более экспертами в одной области знания. Эксперты совещаются между собой и формулируют в заключении общий вывод. Если кто-то из экспертов не соглашается с общим мнением, он вправе дать отдельное заключение по всем или отдельным вопросам, вызвавшим разногласия.

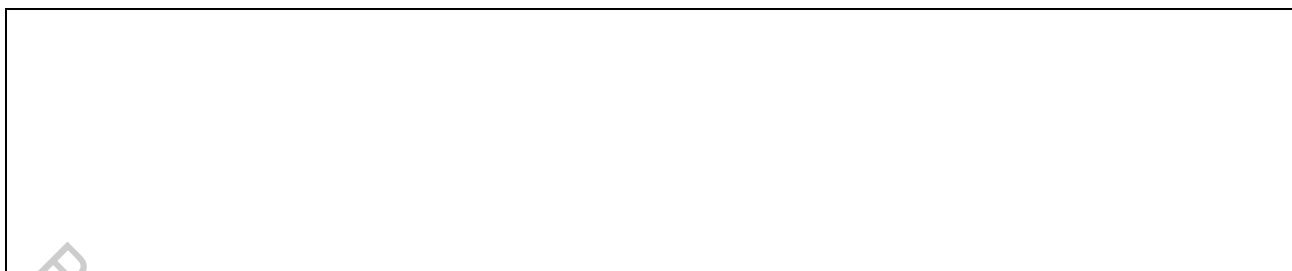
7) Экспертиза, назначаемая судом при установлении обстоятельств по делу, требующего одновременного проведения исследований с использованием различных областей знания или с использованием различных научных направлений в пределах одной области знания. Поручается нескольким экспертам. По результатам проведенных исследований эксперты формулируют общий вывод об обстоятельствах и излагают его в заключении, которое подписывается всеми экспертами.

**Задание 11.** Согласно представленному заданию сформулируйте обоснованные ответы на поставленные вопросы.

Следователь прокуратуры В. А. Ломонос вынес постановление о назначении комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы по находящемуся у него в производстве уголовному делу, возбужденному по факту хищения трех тонн бензина на предприятии «АТП-1» города Витебска. В штате экспертного управления прокуратуры сотрудников, которые могли бы провести подобное исследование, не оказалось, но бюро независимых экспертиз «Инициатива» предложило провести исследование на коммерческой основе в сжатые сроки.

**Вопросы:** Как должен поступить следователь? Допускается ли производство экспертизы по уголовным делам на коммерческой основе? Обоснуйте свой ответ ссылкой на нормативный источник.

**Задание 12.** На предприятии «Локомотив» в результате проведенной ревизии обнаружена недостача материальных ценностей на 5 млн. руб. Возможно ли назначение по данному факту судебно-бухгалтерской экспертизы? Каким образом может быть задействован в экспертном исследовании акт ревизии?



**Задание 13.** Разгадайте кроссворд (рисунок 1.4). Вопросы к кроссворду представлены в таблице 1.4.

**Таблица 1.4 – Вопросы к кроссворду**

| <b>Вопросы (по горизонтали):</b>  | <b>Вопросы (по вертикали):</b>  |
|---|---|
| <b>1.</b> Данная экспертиза назначается в случае, если нет достаточно полных ответов на вопросы, поставленные органами суда и следствия.  | <b>1.</b> Как называется исследование и решение опытными высококвалифицированными специалистами вопросов, которые требуют специальных знаний в области науки, техники, ремесла.   |
| <b>2.</b> Эту экспертизу проводят специалисты в различных областях знаний, науки, ремесла.  | <b>2.</b> Кто исследует по поручению органов суда и следствия вещественные доказательства, бухгалтерские документы и другие материалы уголовного и гражданского дела с целью установления фактического состояния и обстоятельств? |
| <b>3.</b> Эту экспертизу проводят специалисты, имеющие знания в одной и той же области.   | <b>3.</b> Криминалистическое исследование аудиозаписей разговоров с целью установления дословного содержания, выявления признаков монтажа и идентификации речи участников.  |
| <b>4.</b> По какому признаку выделяют первичную, повторную и документальную экспертизу?   | <b>4.</b> Лица, у которых это есть, не имеют права быть судебными экспертами.   |
| <b>5.</b> Что конкретизирует предмет экспертизы, детализирует его по отдельным блокам, элементам, участкам?   | <b>5.</b> Кто имеет право назначить экспертизу в порядке обеспечения документов на стадии подготовки дела к слушанию?   |
| <b>6.</b> Укреплению чего содействует СБЭ и ревизия финансово-хозяйственной деятельности?   | <b>6.</b> Один из органов, имеющий право назначить экспертизу?  |
| <b>7.</b> Экспертиза, которая назначается по тому же делу впервые.  | <b>7.</b> После проведения чего назначается СБЭ финансово-хозяйственной деятельности?   |
| <b>8.</b> Чем или кем является по отношению к экспертной деятельности орган, назначивший экспертизу, государственное экспертное учреждение, негосударственные организации и индивидуальные предприниматели? | <b>8.</b> Сколько квалифицированных требований предъявляется к экспертам?   |
| <b>9.</b> Исследования, которые позволяют дать оценку и изучить следы и повреждения на транспортном средстве.   | <b>9.</b> Исследование генетического материала в целях установления происхождения биологических следов.   |

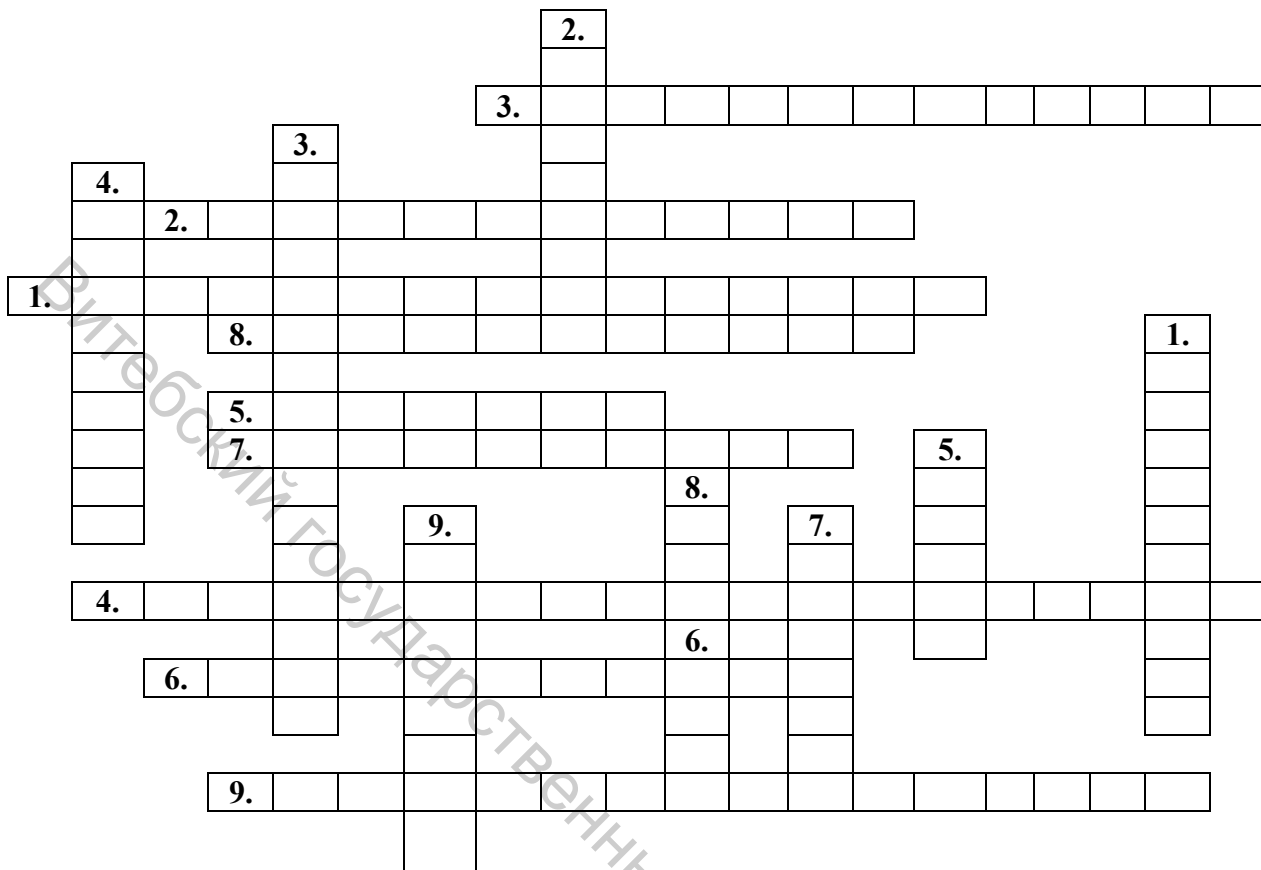


Рисунок 1.4 – Кроссворд

Задание 14. Решите ребусы.



1,2                      1,2,3                      3,4                      2,3,4 (город)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

'СЛОГ И                     
 ” 1                     
 ЛАСКОВАЯ 78

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

‘ 23                     
 ‘ 123                     
 СЛАДКАЯ567

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|



Н=Д



1,2,3



М=К,3,1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|



1,2,3,4



1,2,3,4

**УМНАЯ**

3,4,5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|



‘Р=Г



у=О

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|



1,2,3,4



1,2,3,4,5,6

**‘РЕЗКАЯ**

з=с

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**Задание 15.** Допишите слова, пропущенные в таблице 1.5.

**Таблица 1.5 - Загадки**

|  |  |
|--|--|
| <p>1. Подделал важный документ,<br/>С проверкой мчит к тебе .....</p> <p>2. Не дописал какой-то ноль,<br/>Исправит внутренний .....</p> <p>3. Первичная итогов не дала,<br/>..... назначена была.</p> <p>4. Закон бухгалтеры нарушат –<br/>..... на них обрушат.</p> | <p>5. Экспертиза и ревизия дружны:<br/>Используют методы одни.<br/>И это всё не подхалимство<br/>Объединяет их .....</p> <p>6. Ты обнаружил след любой,<br/>Воспользуйся ..... экспертизой.</p> <p>7. Для хорошего расследования<br/>Организуй-ка ты .....</p> |
|--|--|

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2

**Тема: «Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы»**

**Цель занятия:** усвоить понятие предмета, объекта и метода судебно-бухгалтерской экспертизы, получить представление о приемах контроля, используемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

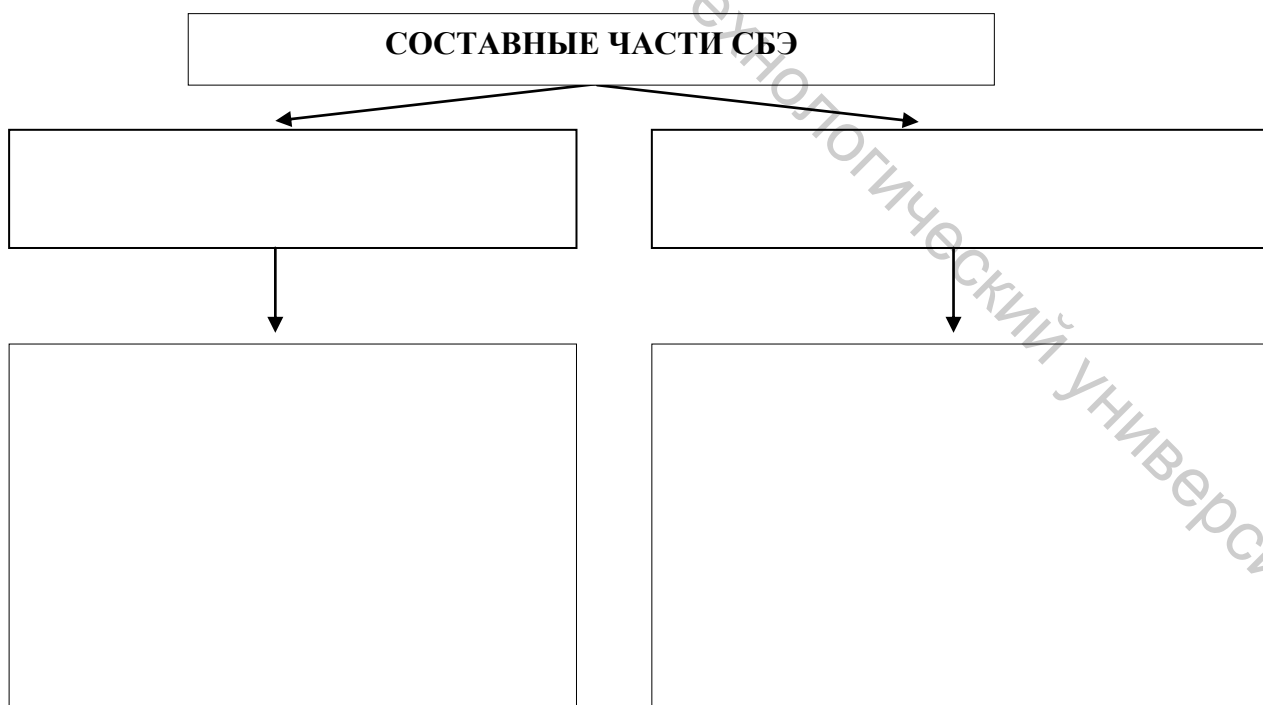
**Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы** это \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Метод судебно-бухгалтерской экспертизы** – это \_\_\_\_\_

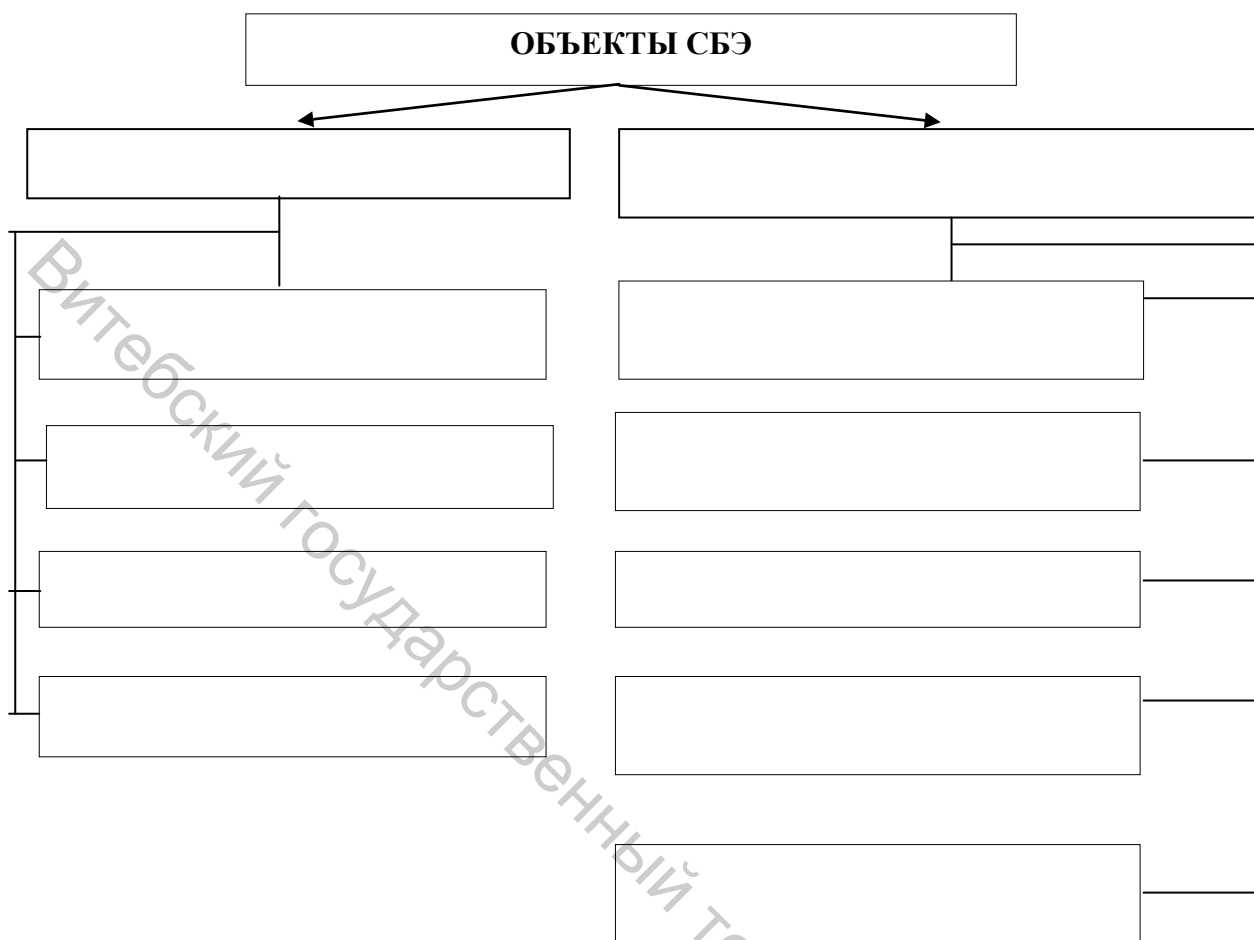
\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Опишите составные части судебно-бухгалтерской экспертизы (рисунок 2.1).



**Рисунок 2.1 – Составные части судебно-бухгалтерской экспертизы**

**Задание 3.** Укажите объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и их состав (рисунок 2.2).



**Рисунок 2.2 – Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы**

**Задание 4.** Перечислите источники информации для документального контроля:

- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_
- 5) \_\_\_\_\_

**Задание 5.** Укажите, какие обстоятельства могут быть правильно выявлены экспертом в результате правильного использования материалов дела.

1) обстоятельства, связанные с \_\_\_\_\_

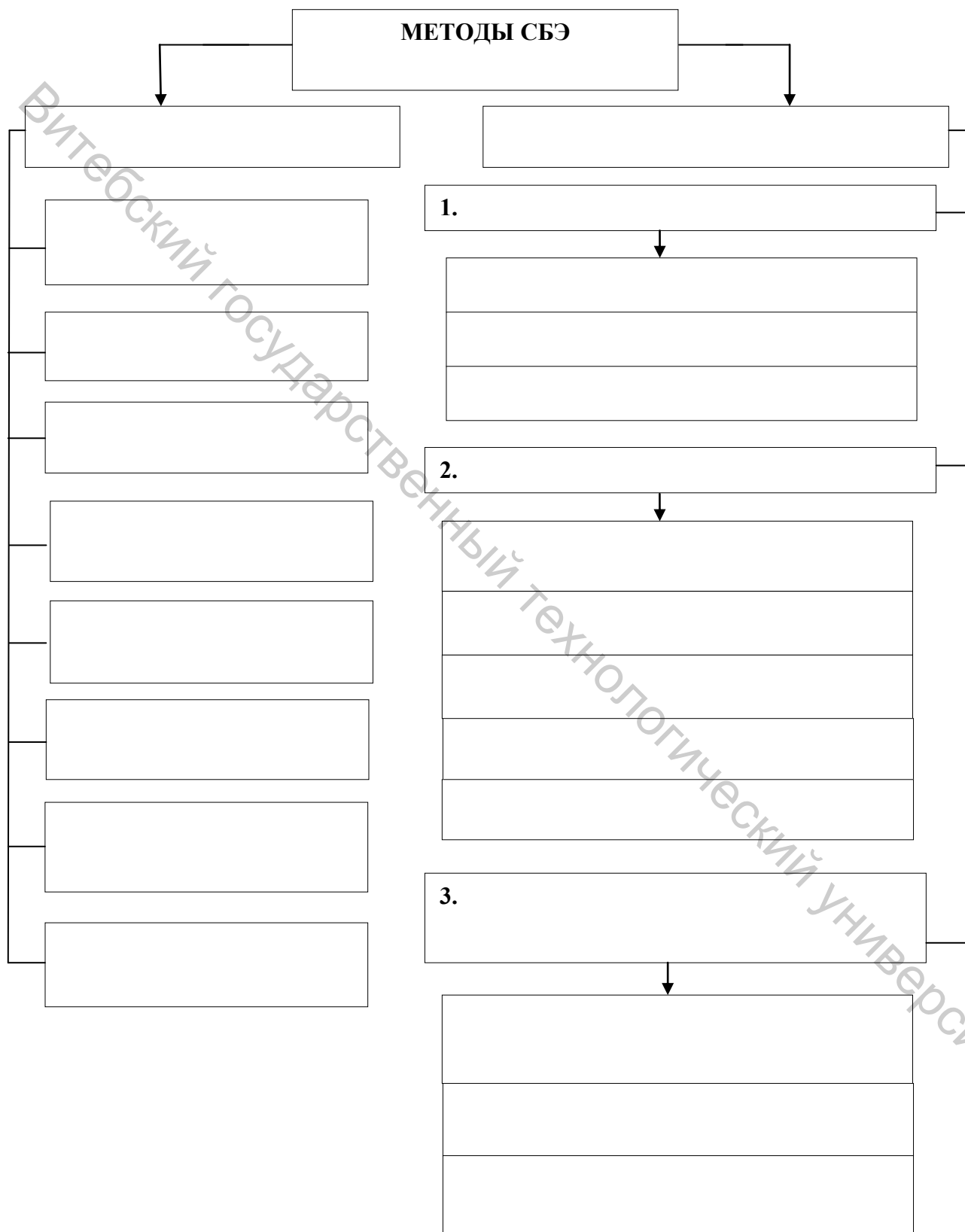
\_\_\_\_\_

2) обстоятельства, связанные с \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 6.** Приведите классификацию методов судебно-бухгалтерской экспертизы (рисунок 2.3).



**Рисунок 2.3 – Методы судебно-бухгалтерской экспертизы**

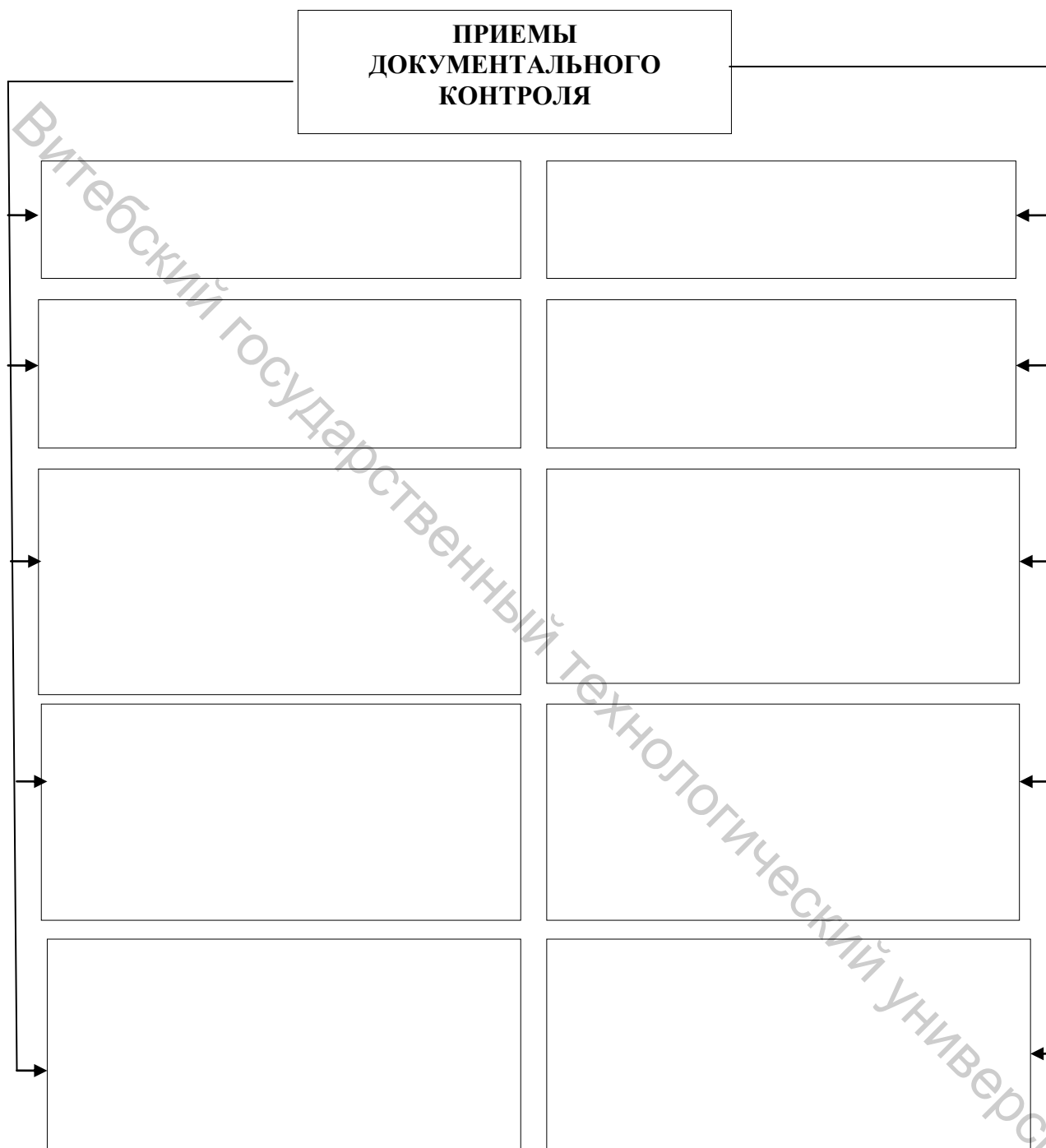
**Задание 7.** Соотнесите название общенаучных методов и соответствующие им определения (рисунок 2.4).

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>АНАЛИЗ</b>          | Метод исследования, характеризующийся выделением и изучением отдельных частей объектов исследования  |
| <b>СИНТЕЗ</b>          | Умственная операция, состоит в применении отвлечённого знания к пониманию и контролированию определённого явления, частного события, какой-то ситуации |
| <b>ИНДУКЦИЯ</b>        | Метод, использующий аналог (т.е. идеальный или материальный предмет)   |
| <b>ДЕДУКЦИЯ</b>        | Метод исследования, характеризующийся изучением от отдельных частей к самому объекту исследования  |
| <b>АНАЛОГИЯ</b>        | Метод рассуждения от общих положений к частным, логический вывод частных положений из какой-либо общей мысли   |
| <b>АБСТРАГИРОВАНИЕ</b> | Научный метод формирования комплексного представления, знания об объекте   |
| <b>КОНКРЕТИЗАЦИЯ</b>   | Мысленное выделение, вычленение некоторых элементов конкретного множества и отвлечение их от прочих элементов данного объекта                          |

**Рисунок 2.4 – Общенаучные методы**



**Задание 8.** Укажите приемы документального контроля, используемые при производстве (рисунок 2.5). Дайте их краткую характеристику.



**Рисунок 2.5 – Приемы документального контроля**

**Задание 9.** Составьте слово, характеризующее один из приемов документального контроля: оценка законности и обоснованности хозяйственных операций по данным корреспонденции счетов бухгалтерского учёта.

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| к | о | в | ы | с | т | а | к | с |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**Задание 10.** Определите приемы документального контроля, которые позволят выявить нарушения, указанные в таблице 2.1.

**Таблица 2.1 – Нарушения и приемы их контроля**

| №<br>x/o | Содержание нарушения   | Приемы контроля |
|----------|--|-----------------|
| 1        | Документы заполнены ручным способом при общей компьютерной автоматизации бухгалтерского учёта  |                 |
| 2        | Часть кассовых ордеров за определённый месяц подписана не директором, а менеджером по рекламе, который не имеет таких полномочий   |                 |
| 3        | Бухгалтер вступил в сговор с кассиром и завысил итог к выдаче наличных денег по платёжной ведомости, а кассир, фактически выдавший обозначенным в этой ведомости лицам меньшую сумму, списал по кассе завышенную сумму, после чего участники сговора разделили между собой излишне списанную разницу |                 |
| 4        | Бухгалтер расчетной части включил в ведомость «мёртвые души» и оформил её законными подписями  |                 |
| 5        | Полное или частичное недооприходование товарно-материальных ценностей и денежных средств, полученных от другой стороны, участвовавшей в хозяйственной операции   |                 |
| 6        | Поступившие от поставщика товары не в полном объеме отражены в системе счетов бухгалтерского учёта   |                 |
| 7        | Несоответствие реквизитов организации и печати на товарной накладной   |                 |
| 8        | Включение в ведомость на выдачу заработной платы фамилии работника, который был принят лишь в следующем месяце   |                 |

**Задание 11.** Следователь Полоцкого районного отдела Следственного комитета по Витебской области Дмитриев А. Д. испытывал затруднения при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру.

Определите, может ли следователь пригласить специалиста-бухгалтера для постановки вопросов эксперту? Ответ обоснуйте.

**Задание 12.** Путём недовложения сырья в блюдо и за счёт других нарушений технологий приготовления пищи на производстве столовой № 14 треста столовых г. Солигорска создавались излишки продуктов и готовых изделий, которые реализовывались через буфеты и мелкорозничную сеть. Для сокрытия недостач на лотки неучтённой продукции собственного производства и сырья оставлялись накладные и заборные листы, которые уничтожились после реализации товара. С целью изъятия денег из выручки буфетов составлялись бестоварные накладные на фиктивный возврат продукции из буфета на производство.

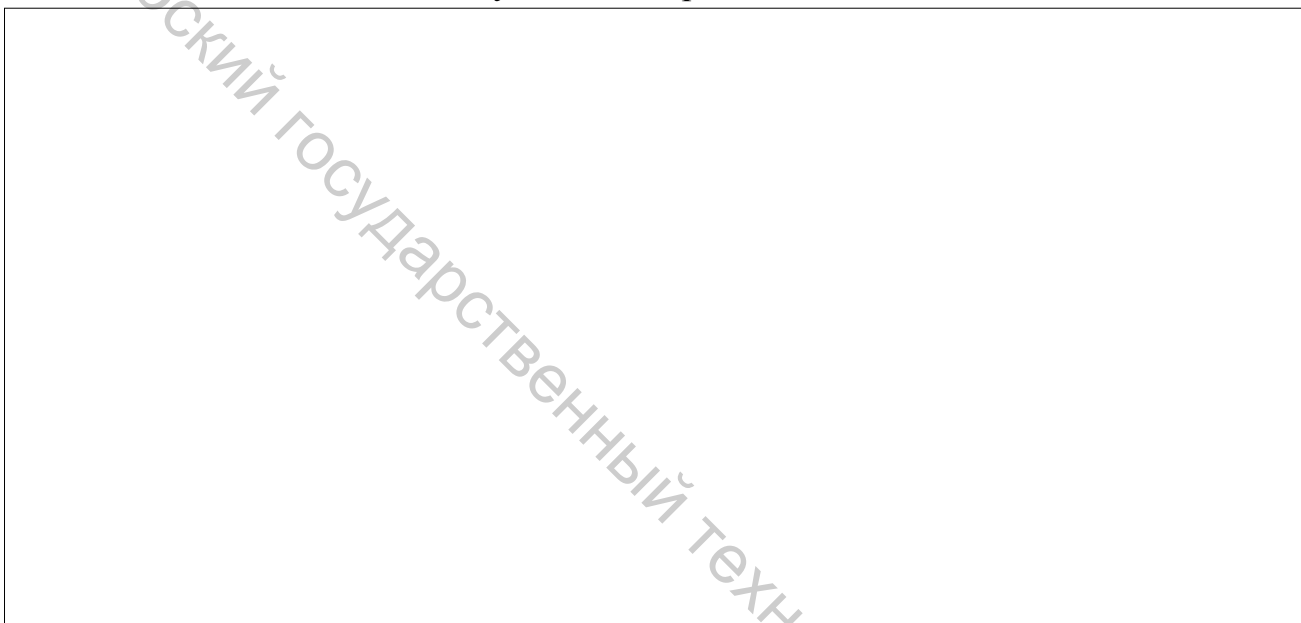
Укажите, какие методы документального контроля могут быть использованы для выявления неучтенных товаров в местах реализации и для определения бестоварности расходных накладных?

**Задание 13.** По возбужденному уголовному делу было выяснено, что на заводе «Молот» составлялись подложные документы (аварийные и дефектные акты) на уценку металла как непригодного к дальнейшему использованию. Затем его реализовывали частным лицам, колхозам и совхозам по розничной цене, а денежные средства, равные стоимости «уцененного» металла, вносились в кассу предприятия; разница в стоимости металла присваивалась. На момент возбуждения уголовного дела излишки металла были реализованы.

Перед экспертом был поставлен следующий вопрос: «на основании первичных документов о движении листовой стали сечением 0,5 мм на складе цеха №1 завода «Молот» за 20\_\_ г. установить обоснованно ли списание ее в связи с уценкой». Применив метод контрольного сличения остатков материала, эксперт установил подложность сведений в акте на уценку. Укажите, согласны ли вы с таким выводом? Если нет, то почему?

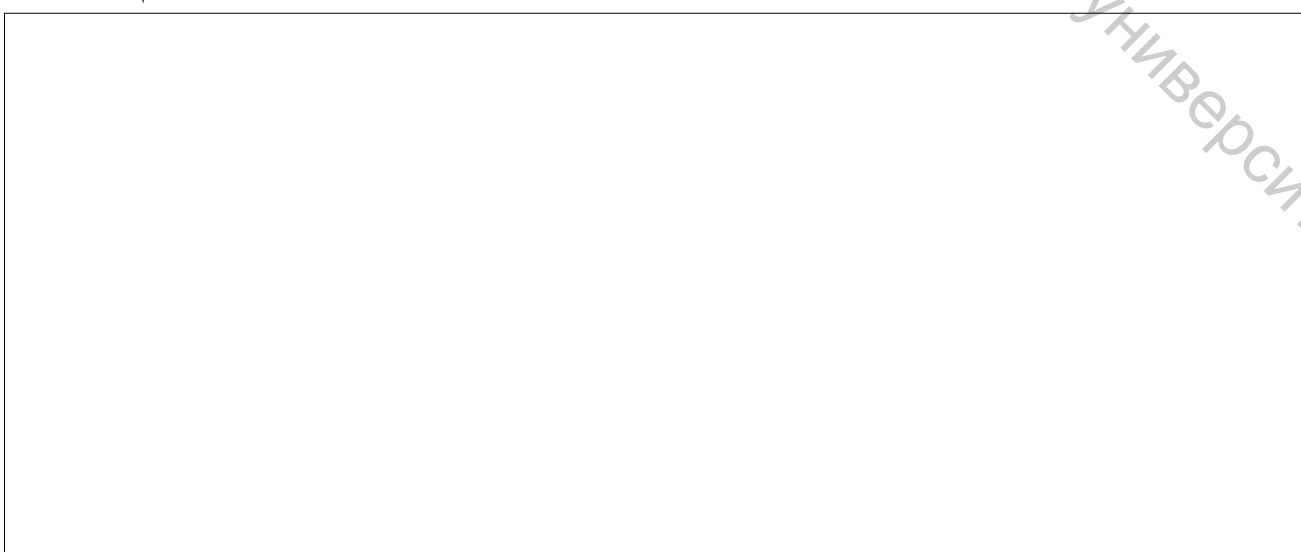
**Задание 14.** Путем контрольного сличения требуется установить максимально возможный остаток, исходя из следующего условия: остаток товаров по инвентаризационной ведомости на 30 сентября 2014 г. в суммовом выражении был 107 000 руб., с 1 октября по 30 ноября поступило товаров на сумму 99 800 руб. За этот же период документальный расход составил 150 600 руб.

Если в ходе контрольного сличения будет обнаружено превышение фактического наличия товара над его максимально возможным остатком, то о чем может свидетельствовать указанное превышение?



**Задание 15.** По имеющимся данным кладовщик цеха № 3 завода «Строймаш» В. И. Кавзунович не полностью оприходовал по документам стальные трубы, полученные от поставщиков в апреле-сентябре 2014 г.

Определите, какой метод проверки документов достаточно применить в данном случае, чтобы определить полноту поступивших труб на склад от поставщика?



**Задание 16.** Найдите 20 слов и запишите их в ответ (слова располагаются по вертикали, по горизонтали и по диагонали).

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| М | О | В | Е | Д | О | М | О | С | Т | Ь | З | А | К | О | Л | Н | А | Т | А |
| О | А | П | А | Р | И | Ф | М | Е | Т | И | Ч | Е | С | К | А | Я | Б | Г | Г |
| Ж | Н | К | Р | О | С | Т | О | С | А | Л | Ь | Д | О | К | Д | Р | С | О | Х |
| Н | О | Е | И | В | К | А | Л | Е | Н | Е | З | А | Р | П | О | И | Т | Д | Л |
| Е | С | П | Р | А | В | К | И | Ч | Е | Д | Ц | Е | Б | О | К | К | Р | А | О |
| Т | Ы | Б | Е | З | Д | О | С | Е | Ь | Б | В | Ж | Д | Р | У | В | А | С | Г |
| К | П | О | П | Р | О | В | Е | Р | Д | О | Ж | Е | Г | И | М | Е | Г | У | И |
| О | Р | Х | Р | Д | А | Ь | Г | Э | Р | Й | К | Ы | Ф | И | Е | З | И | Р | Ч |
| Ц | О | Е | Е | Й | Л | Ц | С | П | Л | О | Ш | Н | А | Я | Н | И | Р | С | Е |
| Е | Т | Д | Г | Ф | Г | Ф | И | Г | О | К | Д | З | И | М | Т | Ц | О | В | С |
| Н | О | Ж | И | Я | З | Е | К | Я | А | А | Ф | Г | Ч | А | Ы | О | В | Е | К |
| К | К | И | С | Е | Б | Е | К | Н | С | В | О | П | Л | А | Р | Н | А | Н | А |
| А | О | Р | Т | О | В | Н | А | Ш | Т | Л | С | Р | А | В | Н | Е | Н | И | Я |
| Т | Л | Н | Р | Ы | Ц | Л | Ж | Г | А | Ч | Т | Э | Б | Ч | О | П | И | А | М |
| О | И | Ч | К | А | И | Р | И | Н | Д | У | К | Ц | И | Я | В | А | Е | Р | Т |
| С | А | Л | Ь | З | Д | О | А | И | В | С | Т | Р | Е | Ч | Н | А | Я | Т | О |

Ответ: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3

#### Тема: «Организация судебно-бухгалтерской экспертизы»

**Цель занятия:** изучить документы, являющиеся основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, ознакомиться с содержанием документов, оформляющих назначение экспертизы, изучить должностные обязанности, права и ответственность эксперта-бухгалтера.

**Задание 1.** Вставьте недостающие слова:

В РБ в соответствии со статьей 226 \_\_\_\_\_ РБ «\_\_\_\_\_ назначается в случаях, когда при производстве дознания, предварительного \_\_\_\_\_ и при \_\_\_\_\_ разбирательстве необходимы специальные знания в науке, \_\_\_\_\_, искусстве или \_\_\_\_\_».

**Задание 2.** Перечислите законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие должностные обязанности, права и ответственность эксперта-бухгалтера:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

**Задание 3.** Укажите основные случаи, при которых возникает необходимость в производстве СБЭ, согласно УПК РБ (рисунок 3.1).

#### ОСНОВНЫЕ СЛУЧАИ ПРОИЗВОДСТВА СБЭ

|     |
|-----|
| 1.) |
| 2.) |
| 3.) |
| 4.) |
| 5.) |
| 6.) |
| 7.) |

Рисунок 3.1 – Основные случаи производства СБЭ

**Задание 4.** Укажите конкретные случаи назначения СБЭ после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов (рисунок 3.2).



**Рисунок 3.2 – Случаи назначения СБЭ после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов**

**Задание 5.** Укажите принципы формулировки вопросов, содержащихся в постановлении (определении) о назначении экспертизы:

**1. Вопросы не должны** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**2. Вопросы должны** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**3. Вопросы должны** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 6.** Укажите, к правам или обязанностям эксперта-бухгалтера согласно УПК РБ относятся действия, представленные в таблице 3.1.

**Таблица 3.1 – Группировка действий эксперта-бухгалтера согласно УПК**

| № п/п | Содержание действия  | Право | Обязанность |
|-------|--|-------|-------------|
| 1     | 2  | 3     | 4           |
| 1     | Знакомство с материалами уголовного и гражданского дела, относящимися к предмету экспертизы  |       |             |
| 2     | Обжалование действий лица, производящего дознание, нарушающие права эксперта   |       |             |
| 3     | Проведение экспертизы в присутствии лица, ведущего дознание, а также обвиняемого   |       |             |
| 4     | Сообщение по требованию органа, ведущего уголовный процесс, а также сторон в судебном заседании сведений о своем профессиональном опыте и отношениях с лицами, участвующими в производстве               |       |             |
| 5     | Не разглашение без разрешения следователя или прокурора данных предварительного следствия, а также сведений об обстоятельствах уголовного дела   |       |             |
| 6     | Заявлять ходатайство о принятии мер по обеспечению безопасности эксперта-бухгалтера, безопасности членов его семьи, близких родственников и др. лиц, а также имущество                                   |       |             |
| 7     | Выдача обоснованного и объективного заключения по поставленным перед экспертом вопросам  |       |             |
| 8     | Указывать в заключении в соответствии со специальными знаниями, имеющимися у эксперта, на установленные обстоятельства, имеющие значение для дела, по поводу которых эксперту не были поставлены вопросы |       |             |
| 9     | Вознаграждение и возмещение расходов по явке в суд, кроме тех расходов, которые выполняются в порядке служебного задания   |       |             |
| 10    | Отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта или представленные материалы недостаточны для ответа на эти вопросы                              |       |             |
| 11    | Представление по требованию органа, ведущего уголовный процесс, сметы расходов на производство экспертизы и отчета о понесенных расходах   |       |             |



### Окончание таблицы 3.1

| 1  | 2   | 3 | 4 |
|----|---|---|---|
| 12 | Соблюдать порядок при производстве следственных действий и во время судебного заседания   |   |   |
| 13 | Давать заключение и ответы при допросах, делать заявления и обращаться с ходатайством на родном языке (если эксперт-бухгалтер не владеет языком, на котором ведется судопроизводство) |   |   |
| 14 | Обжаловать действия лица, производящего дознание, нарушающие права эксперта   |   |   |

\* «+» - отмечается право или обязанность, характеризующее действие.

**Задание 7.** На основании содержания конкретной ситуации составьте постановление на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.

**Ситуация:** ООО «Книга» заключило договор купли-продажи в январе 2014 года с ООО «Спектр» на поставку картриджей Canon LT 3450 на общую сумму 2 000 000 руб. По данному договору ООО «Спектр» поставляет картриджи Canon LT 3450 ООО «Книга» для издания полиграфической продукции.

ООО «Книга» оплачивает поставленный товар за наличный расчет путем внесения денежных средств в кассу ООО «Спектр». Полномочия на покупку данных товаров возложили на начальника административно-хозяйственного отдела Иванова П.С. на основании договора о полной материальной ответственности. В течение 2014 года Ивановым П.С. в кассе ООО «Книга» была получена сумма денежных средств в размере 2 000 000 руб. на закупку данных товаров. По мере приобретения картриджей Canon LT 3450 Иванов П.С. сдавал их на склад и предоставлял в бухгалтерию авансовый отчет и подтверждающие документы.

В соответствии с учетной политикой ООО «Книга» на 2014 год инвентаризация имущества и обязательств организации проводится на основании приказа руководителя организации. Так, приказом руководителя ООО «Книга» Сидоровым О.А. была назначена инвентаризационная комиссия и день проведения инвентаризации. По результатам инвентаризации была установлена недостача картриджей Canon LT 3450 на сумму 200 000 руб.

Контрольно-ревизионная служба организации провела внутреннее расследование и по результатам инвентаризации пришла к выводу, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей начальника склада, что повлекло за собой хищение картриджей Canon LT 3450. Однако начальник склада отверг все обвинения в свой адрес и отказался возмещать материальный ущерб организации.

На общем собрании учредителей ООО «Книга» было принято решение о взыскание недостачи с начальника склада Петрова Е.В. в судебном порядке. Для этого в суд было подано исковое заявление о возмещении материального

ущерба. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о назначении \_\_\_\_\_ экспертизы  
(вид экспертизы)

\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.  
(место составления)

\_\_\_\_\_  
(должность следователя, фамилия, инициалы)

рассмотрев материалы уголовного дела № \_\_\_\_\_,

### УСТАНОВИЛ:

\_\_\_\_\_  
(излагаются основания назначения судебной экспертизы)  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### ПОСТАНОВИЛ:

1. Назначить \_\_\_\_\_  
(вид экспертизы)

судебную экспертизу, производство которой поручить \_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество эксперта либо наименование экспертного учреждения)

2. Поставить перед экспертом вопросы:

\_\_\_\_\_  
(формулировка каждого вопроса)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3. Предоставить в распоряжение эксперта материалы:

\_\_\_\_\_  
(какие именно)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Следователь

Подпись

**Задание 8.** Укажите, правильно ли сформулированы вопросы, поставленные на разрешение эксперта-бухгалтера? Какие еще недостатки присущи данному постановлению?

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

### о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

г. Витебск

12 октября 2014 г.

Следователь следственного отдела УВД Витебского облисполкома майор милиции В.В. Фисташкин, рассмотрев материалы уголовного дела № 15449,

#### **УСТАНОВИЛ:**

Кладовщики склада № 1 Витебского треста топлива «Задвинский» А.И. Тумаков, И.А. Костюкевич, В.А. Змеевский совместно с зав. Складом А.В. Федоренко на протяжении 2012 – 2014 гг. занимались хищением топлива (угля, дров, торфобрикета). С целью хищения они вступили в преступный сговор с водителями базы «Транснефть», занимавшимися перевозками топлива организациям и частным лицам, а также с водителями автокомбината № 6, доставлявшими на склад торфобрикет из Перевоза, а дрова – из лесхозов.

Похищенное топливо водители продавали частным лицам в г. Витебске и Витебском районе, а вырученные деньги делили с кладовщиками. Произведенной по складу документальной ревизией выявлена недостача на сумму 2 303 399 руб.: дров метровых на сумму 295 964 руб., дров резаных на сумму 30 280 руб., торфобрикета 444 т на сумму 691 781 руб., угля 418 т на сумму 1 285 374 руб. Принимая во внимание, что по делу необходимо получить заключение эксперта-бухгалтера, руководствуясь ст. 72, 183, 186 ПК РБ,

#### **ПОСТАНОВИЛ:**

Назначить по настоящему делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, на разрешение которой поставить следующие вопросы:

1. Правильны ли методы проведения ревизии и сделанные выводы?
2. Правильно ли определена недостача топлива а (угля, дров, торфобрикета), к какому периоду она относится, кто является материально-ответственным лицом за эту недостачу?
3. Какова общая сумма материального ущерба, причиненного Витебскому тресту топлива, правильно ли по видам топлива, в полном ли объеме произведено списание естественной убыли, правильно ли применены цены по видам топлива?
4. Имелись ли в системе учета, отчетности и контроля, принятой в данной организации, недостатки, которые могли способствовать хищению?

Предоставить в распоряжение эксперта уголовное дело № 15449.

Следователь

Подпись

**Задание 9.** Составьте смету расходов на производство судебно-бухгалтерской экспертизы по нижеприведенной форме.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор университета \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2014 г.

**СМЕТА**

**расходов на производство судебно-бухгалтерской экспертизы по делу № 2382 (задание №\_\_ от \_\_\_\_\_)**

| Время, затраченное на производство экспертизы, _____ дней |             |
|---|-------------|
| Статьи затрат   | Сумма, руб. |
| Оплата труда (вознаграждение) эксперта                    |             |
| Начисления на заработную плату                            |             |
| Расходы на печать экспертного заключения                  |             |
| Рентабельность (25 % от суммы расходов)                   |             |
| <b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>                                     |             |

При составлении сметы следует учесть, что в соответствии с «Положением о порядке выплаты и размерах сумм, подлежащих выплате потерпевшим, гражданским истцам и их представителям, свидетелям, экспертам, специалистам, переводчикам, понятым, утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.12.2006 года № 1775», стоимость проведения экспертизы, а также исследований, которые проводятся по уголовным, гражданским делам, определяется по договоренности между организацией и заказчиком и состоит (суммируется) из себестоимости проведенной работы, а также рентабельности в пределах 25 % себестоимости.

На печать заключения эксперта было потрачено средств в 2 раза меньше, чем сумма начислений на заработную плату (34 % в ФСЗН, 0,6 % в Белгосстрах).

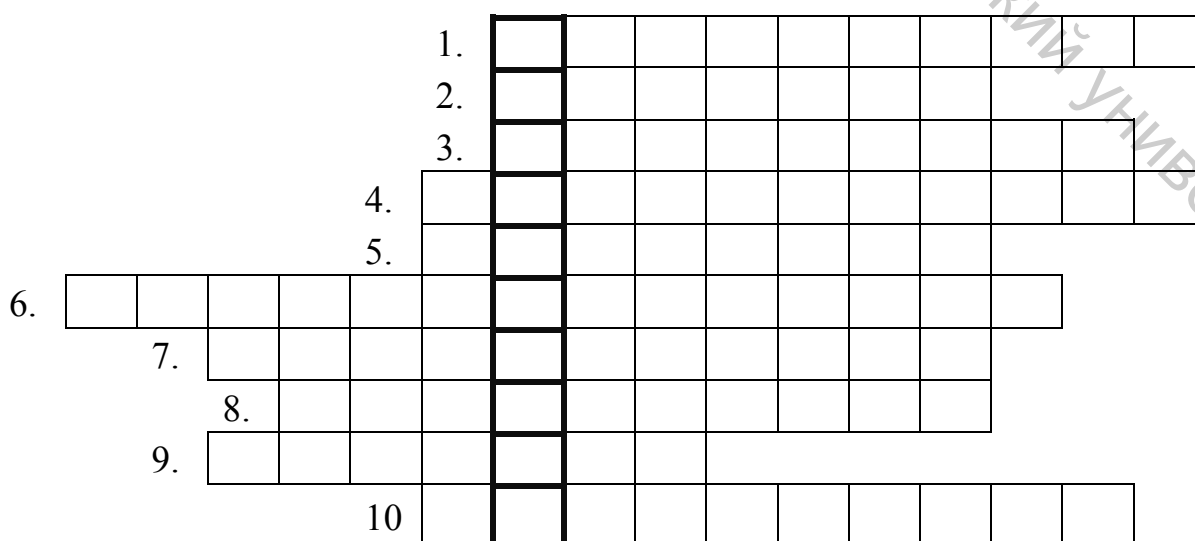
Продолжительность рабочего дня составляет 8 часов, а часовая тарифная ставка эксперта 5 % действующей месячной тарифной ставки 1 разряда. Месячную тарифную ставку первого разряда принимать равной 275 000 рублей.

На проведение экспертизы затрачено 8 дней, а на оформление результатов 2 дня.

**Задание 10.** Заполните кроссворд (рисунок 3.3). Вопросы к кроссворду представлены в таблице 3.2.

**Таблица 3.2 – Вопросы к кроссворду**

|   |
|---|
| 1) Фраза «в порядке служебного задания» относится к эксперту-бухгалтеру, который работает в _____ учреждении.   |
| 2) Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы определены в уголовно-процессуальном _____ Республики Беларусь.  |
| 3) В соответствии с УПК РБ эксперт-бухгалтер обязан заявить _____, если он находится (находился) в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или ответчика.                     |
| 4) Экспертиза назначается в случаях, когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы _____ знания в науке, технике, ремесле, искусстве.                         |
| 5) В соответствии с «Инструкцией о порядке производства судебной экспертизы и специальных исследований» эксперт имеет право самостоятельно выбирать _____ проведения экспертизы.                                      |
| 6) В соответствии с «Инструкцией о порядке производства судебной экспертизы и специальных исследований» на экспертизу должно быть представлено _____ постановление (определение) или решение о назначении экспертизы. |
| 7) В соответствии с УПК РБ эксперт имеет право заявлять _____ о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения.  |
| 8) Согласно принципам формулирования вопросов в постановлении (определении) о назначении экспертизы вопросы должны излагаться в _____ последовательности.   |
| 9) Судебно-бухгалтерская экспертиза, как правило, назначается после проведения _____ по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу.  |
| 10) В соответствии с УПК РБ эксперт-бухгалтер обязан давать обоснованное и объективное _____ по поставленным перед ним вопросам.  |



**Рисунок 3.3 – Кроссворд**

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4

**Тема: «Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы»**

**Цель занятия:** рассмотреть материалы, необходимые для производства экспертиз, этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, изучить порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного следствия и при рассмотрении гражданских и уголовных дел в суде, а также порядок проведения дополнительной и повторной экспертизы и сроки их проведения.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

**Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы** – это \_\_\_\_\_

---

---

---

**Ходатайство** - это официальная просьба или представление,

---

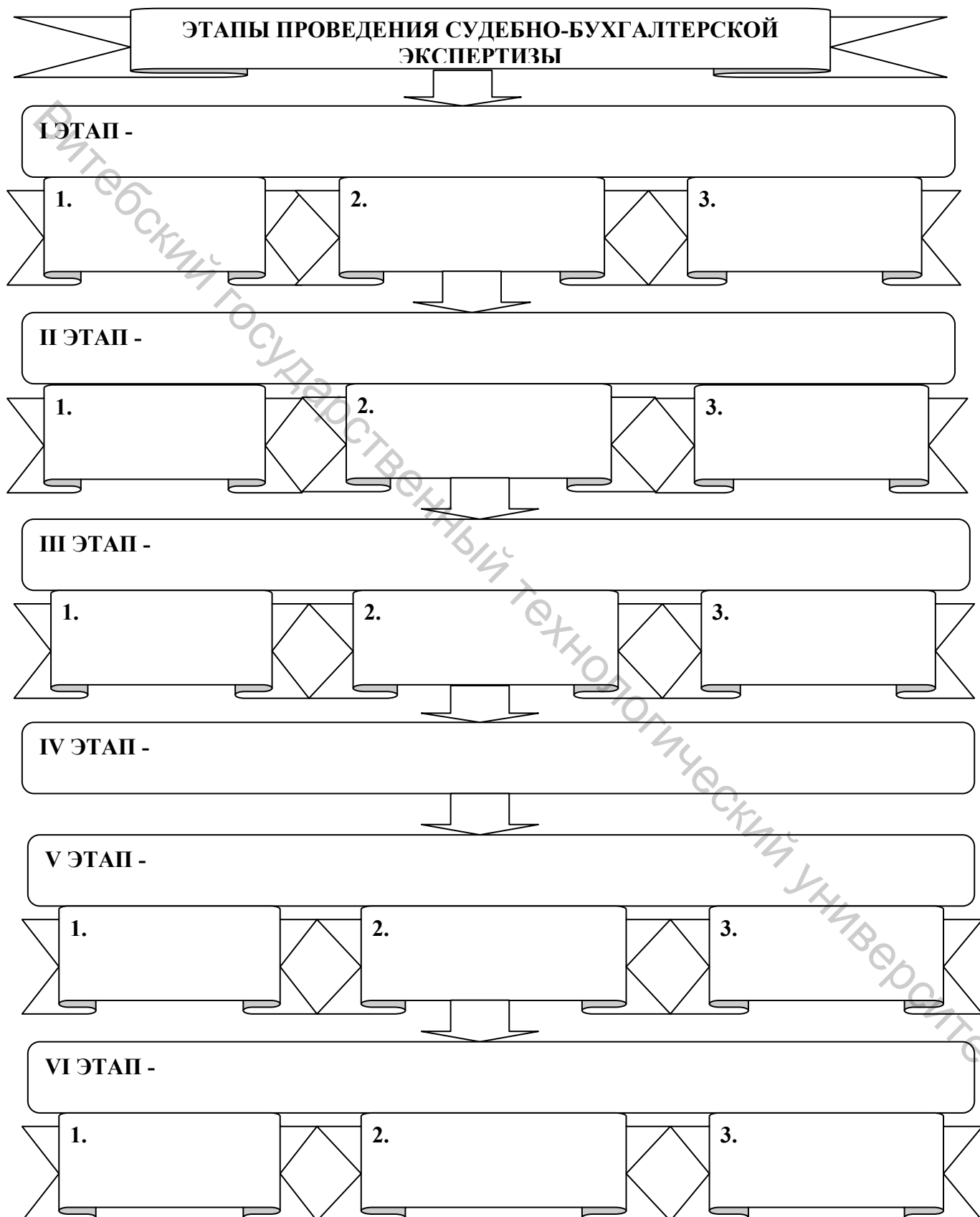
---

**Задание 2.** На рисунке 4.1 перечислите материалы, которые необходимы для производства экспертиз.



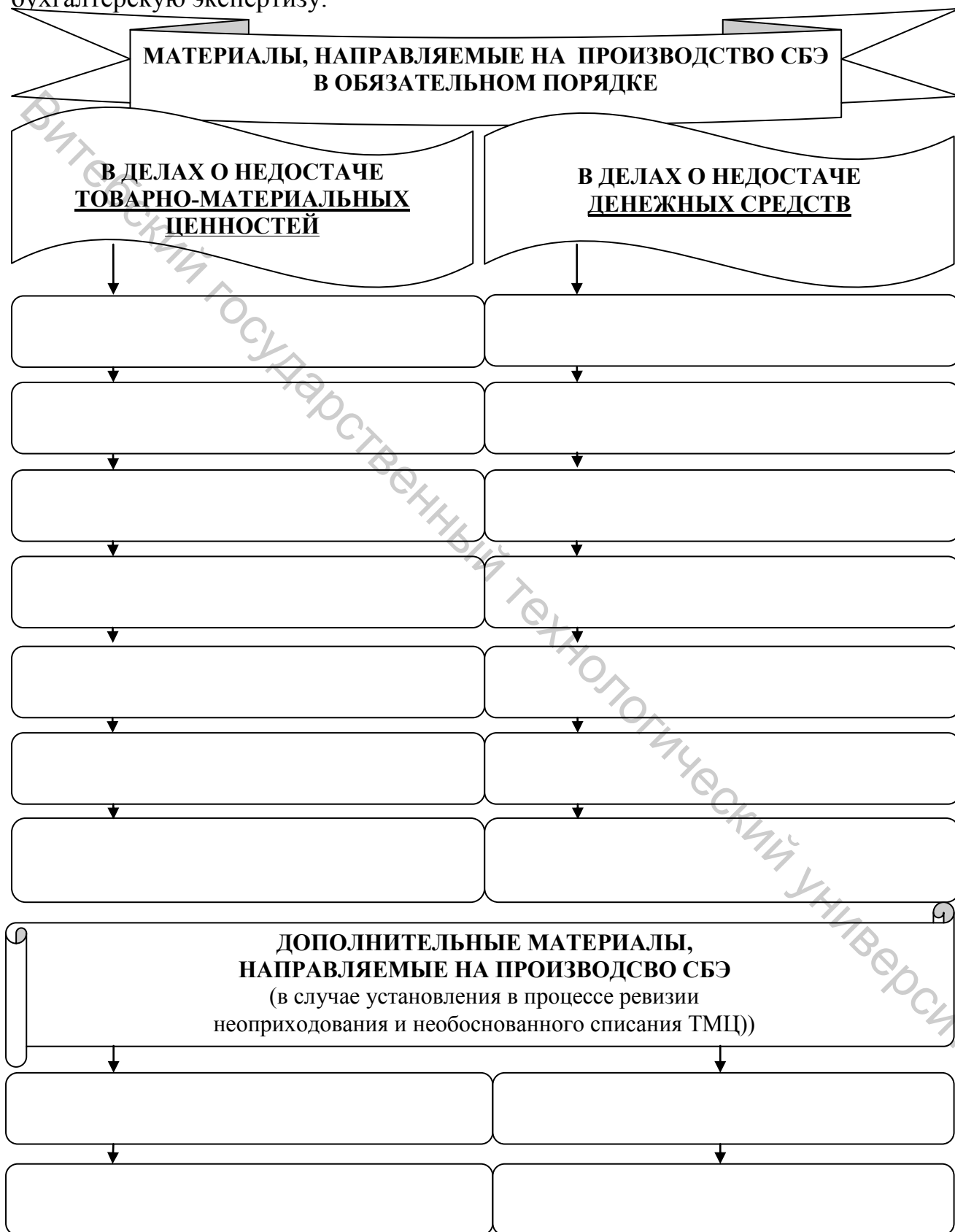
**Рисунок 4.1 – Материалы для производства экспертизы**

**Задание 3.** Заполните схему, отразив основные этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (рисунок 4.1).



**Рисунок 4.2 – Этапы проведения СБЭ**

**Задание 4.** Перечислите материалы (рисунок 4.3), которые в обязательном порядке должны содержаться в деле, направляемом на судебно-бухгалтерскую экспертизу.



**Рисунок 4.3 – Материалы, направляемые на производство СБЭ**



**Задание 5.** Перечислите основные реквизиты ходатайства:

- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_
- 5) \_\_\_\_\_
- 6) \_\_\_\_\_
- 7) \_\_\_\_\_
- 8) \_\_\_\_\_

**Задание 6.** Укажите стрелками: случаи составления мотивированного сообщения о невозможности выдачи заключения, и случаи возврата материалов, предоставленных на экспертизу, без исполнения (рисунок 4.4).

**СЛУЧАИ СОСТАВЛЕНИЯ МОТИВИРОВАННОГО  
СООБЩЕНИЯ О НЕВОЗМОЖНОСТИ ВЫДАЧИ  
ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

Если эксперт-бухгалтер  
удостоверился в  
недостаточности его  
специальных знаний для  
ответа на поставленные

Если состояние науки и  
экспертной практики не  
позволяет ответить на  
поставленные вопросы

В случае прекращения  
надобности в производстве СБЭ  
по различным обстоятельствам

Если эксперт-бухгалтер  
удостоверился в непригодности  
или недостаточности  
предоставленных ему материалов

Если орган, назначивший  
экспертизу, не принимает  
необходимых мер для устранения  
имеющихся недостатков,  
указанных в сообщении о  
невозможности выдачи  
заключения

Если производство СБЭ в  
экспертном учреждении не  
предусмотрено или экспертное  
учреждение не располагает  
соответствующими специалистами

**СЛУЧАИ ВОЗВРАТА МАТЕРИАЛОВ СУДЕБНО-  
БУХГАЛТЕРСКОЙ-ЭКСПЕРТИЗЫ  
БЕЗ ИСПОЛНЕНИЯ**

**Рисунок 4.4 – Случаи невозможности выдачи заключения СБЭ**

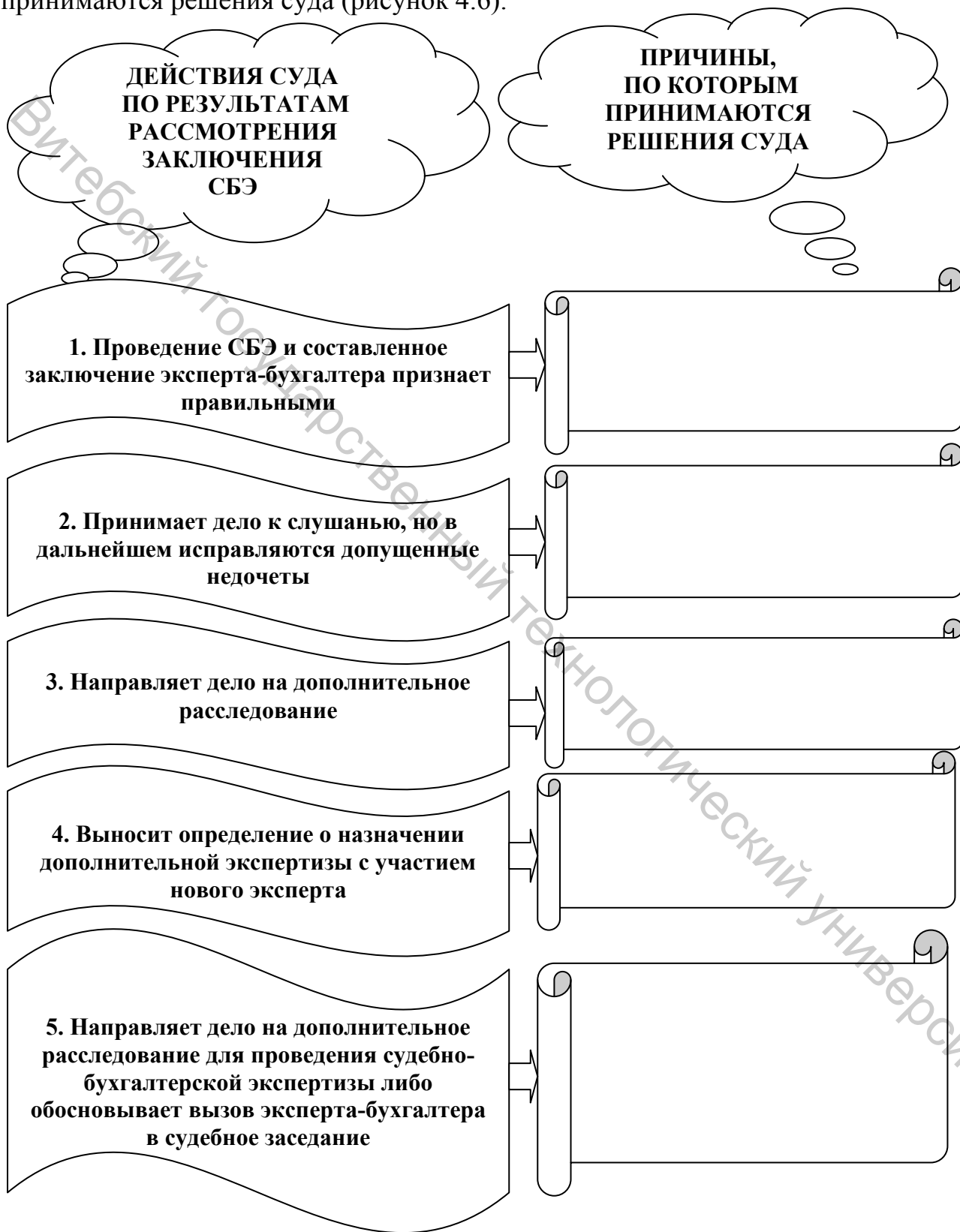
**Задание 7.** Укажите последовательность действий следователя при проведении СБЭ на стадии предварительного следствия (рисунок 4.5).

**ДЕЙСТВИЯ СЛЕДОВАТЕЛЯ  
ПРИ ПРОВЕДЕНИИ СБЭ НА СТАДИИ  
ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО СЛЕДСТВИЯ**

|    |  |
|----|--|
| 1  |  |
| 2  |  |
| 3  |  |
| 4  |  |
| 5  |  |
| 6  |  |
| 7  |  |
| 8  |  |
| 9  |  |
| 10 |  |
| 11 |  |
| 12 |  |

**Рисунок 4.5 – Действия следователя при производстве СБЭ**

**Задание 8.** Соедините стрелками действия суда по результатам рассмотрения заключения эксперта-бухгалтера и причины, по которым принимаются решения суда (рисунок 4.6).



**Рисунок 4.6 – Действия суда при производстве СБЭ и их причины**

**Задание 9.** На основании исходных данных перечислите документы, которые должны быть представлены на исследование эксперту-бухгалтеру для определения суммы материального ущерба, и укажите, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы экспертом-бухгалтером.

В ОВД поступила информация о том, что руководитель предприятия «Заря» Тихонов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода «Металлург», с которым предприятие «Заря» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника предприятия «Заря», в счет взаиморасчетов. На основании письма Тихонова и договора предприятия с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 279 от 26.08.2014 денежные средства в сумме 14 млн. рублей в качестве оплаты обучения сына Тихонова за 1 курс. Фактически Тихонов младший проживает отдельно от родителей и работает в таможне. После проведения ревизии назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Для производства экспертизы эксперту-бухгалтеру должны быть представлены следующие документы:

|  |
|--|
|  |
|--|

**Задание 10.** На основании исходных данных определить, какие документы должны быть представлены на исследование эксперту-бухгалтеру для определения суммы материального ущерба и какие методы исследования документальных данных должны быть использованы экспертом-бухгалтером.

Кассир колледжа Петрова получила под отчет деньги в сумме 500 000 рублей, а для отчета представила подложную квитанцию к приходному кассовому ордеру на сумму 500 000 рублей, составленную от имени типографии, подтверждающей оплату бланков. Фактически оплата бланков осуществлена ранее по безналичному расчету базовым предприятием «Машзавод». После проведения ревизии назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Для производства экспертизы эксперту-бухгалтеру должны быть представлены следующие документы:

**Задание 11.** Составьте ходатайство о назначении повторной экспертизы на основании следующих данных:

В производстве Витебского районного суда находится гражданское дело по иску Петрова А. А. к Сидорову В. В. о возмещении материального и морального вреда причиненного ДТП, произошедшего 15.10.2014 года, на пересечении улиц Смоленской и Правды.

По делу была назначена и проведена судебно-автотехническая экспертиза от 16.10.2014 года, с заключением которой Петров А. А. не согласен, которая является необъективной по следующим причинам.

Экспертиза была проведена на основании исходных данных, которые не соответствуют действительным.

В частности, эксперт делал выводы о технической возможности у водителей избежать ДТП и соответствии действий водителей правилам дорожного движения, основываясь на исходных данных: состояние дорожного покрытия - сухой асфальт. Это не соответствует действительности.

Согласно справки из Минской гидрометеорологической службы ХХ 15.10.2014 года был умеренный дождь с 06 часов 10 минут до 12 часов 45 минут. Дорожное покрытие было мокрым, погода пасмурной, выпадение дождя возобновилось в 15 часов 40 минут.

Поэтому считаю выводы эксперта необъективными, так как им применялись коэффициенты трения и скольжения, формулы расчета времени и расстояния замедления автомобиля ВАЗ 2101 гос.номер 5555-2 ЕК и Мерседес гос.номер 4125-5 ЕА для сухого покрытия. Поэтому Петров А. А. считает выводы эксперта о скорости автомобилей, технические расчеты и выводы о технической возможности избежать ДТП ошибочными.

Кроме того, выводы эксперта о том, как должны были вести себя водители в условиях сложившейся дорожной обстановки и соответствии их действий правилам дорожного движения, основывались только на показаниях истца – водителя Петрова А. А., который утверждал, что светофор в момент, когда автомобили приближались к перекрестку, не работал. Показания водителя Сидорова В. В. эксперт посчитал несостоятельными. Эти выводы эксперта основаны на противоречивых показаниях свидетелей, указавших время отключения светофора. Это также не соответствует действительности.

Таким образом, есть основание полагать, что показания водителя Сидорова В. В. состоятельны, и необходимо провести исследование, основанное на его показаниях, а именно, учитывая факт, что светофор обесточили именно в 15 часов 25 минут.

На основании изложенного, считаю проведенную судебную автотехническую экспертизу № 111111 необъективной. Прошу назначить по делу повторную судебную автотехническую экспертизу с учетом новых исходных данных, учитывая состояние дорожного покрытия – мокрый асфальт, а также факт, что светофор выключился в 15 часов 25 минут, поставив на разрешение эксперта следующие вопросы:

1. Как должен был действовать водитель автомобиля Mercedes Benz в сложившейся дорожной обстановке согласно требованиям правил дорожного движения?

2. Располагал ли водитель автомобиля Mercedes Benz технической возможностью предотвратить столкновение в сложившейся дорожной обстановке?

3. Отвечают ли действия водителя ВАЗ-2101 требованиям правил дорожного движения?

4. Отвечают ли действия водителя Mercedes Benz требованиям правил дорожного движения?

5. Находятся ли действия водителя Mercedes Benz в причинной связи с наступлением данного дорожно-транспортного происшествия?

6. Находятся ли действия водителя ВАЗ-2101 в причинной связи с наступлением данного дорожно-транспортного происшествия?

Экспертное исследование прошу поручить эксперту Петухову А. П. Минского областного суда.

20 октября 2014 года

Заполните образец ходатайства:

В \_\_\_\_\_  
(наименование суда)

От \_\_\_\_\_  
(ФИО полностью, адрес)

по гражданскому делу № \_\_\_\_\_  
по иску \_\_\_\_\_ (ФИО истца)

к \_\_\_\_\_ (ФИО ответчика)

## ЗАЯВЛЕНИЕ

### о назначении повторной экспертизы

В производстве суда находится гражданское дело № \_\_\_\_\_ по иску \_\_\_\_\_ (ФИО истца) к \_\_\_\_\_ (ФИО ответчика) о \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (указать сущность требований).

Определением суда от «\_\_» \_\_\_\_\_ г. по делу было назначено проведение судебной экспертизы для разрешения следующих вопросов

\_\_\_\_\_ (указать, для чего назначалось проведение судебной экспертизы).

Экспертное заключение судом получено. После ознакомления с экспертным заключением, полученным судом, считаю, что оно не соответствует предъявляемым требованиям

\_\_\_\_\_ (перечислить причины, по которым заявитель не согласен с заключением экспертизы).

Устранение отмеченных недостатков возможно только путем проведения повторной экспертизы, которую должен провести другой эксперт (эксперты или экспертная организация), \_\_\_\_\_

На основании изложенного

### **ПРОШУ:**

1. Назначить по делу повторную судебную экспертизу по тем же вопросам, которую поручить \_\_\_\_\_

2. Оплату за проведение экспертизы возложить \_\_\_\_\_

Перечень прилагаемых к заявлению документов (копии по числу лиц, участвующих в деле):

1. Документы, подтверждающие основания заявления о повторной экспертизе  
Дата подачи заявления " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г. Подпись \_\_\_\_\_

**Задание 12.** Определите, правильно ли следователь сформулировал вопросы в постановлении, и какие материалы должны быть представлены на рассмотрение эксперту-бухгалтеру.

Прокуратура Республики Беларусь

### **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

#### **О назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по делу о хищении имущества районной больницы**

г. Витебск

«20» июня 2014г.

Следователь прокуратуры Витебской области Юрист 2-го класса А. В. Сирин, рассмотрев дело № 0795 и принимая во внимание, что документальной ревизией, проведенной старшим ревизором управления здравоохранения Могилевского облисполкома Г. И. Смирновой, бухгалтерами-ревизорами А. Л. Сидоровой и С. Р. Меньшовой, за период с 20.04.2013 г. по 15.06.2014 г. по подотчету медсестры районной больницы И. Н. Сидоренко установлена недостача спирта на сумму в 54 000 руб.

В процессе ревизии установлено расхождение в количестве по приходу и расходу этилового спирта по книгам главной медсестры И. Н. Сидоренко с данными по книгам учета поступившего спирта от И. Н. Сидоренко в подотчет старшей медсестры отделения И. М. Петренко.

Учитывая, что для решения вопроса о размере материального ущерба требуются специальные знания в области бухгалтерского учета, руководствуясь статьями 226, 227 и 230 УДК Республики Беларусь,

### **ПОСТАНОВИЛ:**

1. Назначить по настоящему делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, поручив производство ее БелНИИ ПКК и СЭ Министерства юстиции Республики Беларусь.
2. Поставить на разрешение эксперта следующие вопросы:

2.1. Правильны ли методы проведения данной ревизии и если нет, то в чем именно заключается ошибка ревизора?

2.2. Какой суммой исчисляется материальный ущерб, причиненный районной больнице действиями И. М. Петренко и И. Н. Щербаковой за период с 20.04.2013 г. по 15.06.2014 г.? Кто из них и в каком размере за этот ущерб ответственен?

3. Предоставить в распоряжение эксперта следующие материалы:

Следователь \_\_\_\_\_ А.В. Сирин

Ритебский государственный технологический университет

**Задание 13.** Укажите правильные варианты ответа теста (таблица 4.3).

**Таблица 4.3 – Тестовые задания**

|   |
|---|
| <b>1. Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой:</b>  |
| а) специальную отрасль знаний, занимающуюся изучением и разрешением вопросов, связанных с применением навыков в области управленческого учета и статистики в следственной и судебной практике.  |
| б) специальную отрасль знаний, занимающуюся изучением и разрешением вопросов, связанных с применением навыков в области бухгалтерского учета и экономического анализа в следственной и судебной практике.   |
| в) специальную отрасль знаний, занимающуюся изучением и разрешением вопросов, связанных с применением навыков в области бухгалтерского учета и экономического анализа в совершении особо тяжких преступлений.   |
| г) все ответы не верны.   |
| <b>Ответ:</b>   |
| <b>2. Последовательные этапы исследования компетентным специалистом хозяйственных и финансовых операций, отраженных в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, которые стали объектами расследования или судебного разбирательства, с целью установления истины с помощью специальных знаний - это:</b> |
| а) предмет СБЭ  |



### Продолжение таблицы 4.3

|  |
|--|
| б) метод СБЭ   |
| в) процесс СБЭ   |
| г) объект СБЭ  |
| <b><u>Ответ:</u></b>   |
| <b>3. Совокупность методических приёмов, которые применяются с помощью специальных процедур при экспертном исследовании хозяйственных операций, отражённых в бухгалтерском учёте, - это:</b> |
| а) объект СБЭ  |
| б) предмет СБЭ   |
| в) процесс СБЭ   |
| г) метод СБЭ   |
| <b><u>Ответ:</u></b>   |
| <b>4. Основания для назначения СБЭ определены в:</b>   |
| а) Уголовном кодексе Республики Беларусь.  |
| б) Уголовно-процессуальном кодексе Республики Беларусь.  |
| в) Гражданско-процессуальном кодексе Республики Беларусь.  |
| г) Хозяйственно-процессуальном кодексе Республики Беларусь.  |
| <b><u>Ответ:</u></b>   |
| <b>5. В соответствии с Инструкцией о порядке производства судебных экспертиз и специальных расследований на экспертизу должны быть представлены:</b>   |
| а) мотивированное постановление (определение) или решение о назначении экспертизы.   |
| б) предметы, являющиеся объектами экспертного исследования.  |
| в) документы, являющиеся объектами экспертного исследования.   |
| г) все ответы верны.   |
| <b><u>Ответ:</u></b>   |
| <b>6. Сколько выделяют основных этапов проведения СБЭ:</b>   |
| а) пять.   |
| б) шесть.  |
| в) три.  |
| г) четыре.   |
| <b><u>Ответ:</u></b>   |
| <b>7. Судебно-бухгалтерская экспертиза в стадии предварительного следствия может назначаться:</b>  |
| а) следователем.   |
| б) органом дознания.   |
| в) все ответы верны.   |
| г) все ответы не верны.  |
| <b><u>Ответ:</u></b>   |
| <b>8. Следователь, получив заключение экспертизы, на стадии предварительного следствия:</b>  |
| а) может оговорить его с обвиняемым.   |
| б) не имеет право показывать его обвиняемому.  |
| в) показывает его обвиняемому при наличии ходатайства.   |
| г) обязан предъявить его для ознакомления обвиняемому.   |
| <b>9. Дополнительная и повторная экспертиза - это:</b>   |

### Окончание таблицы 4.3

|  |
|--|
| а) одно и то же.   |
| б) дополнительная проводится при необходимости разъяснения данного экспертом заключения, а повторная – при признании заключения эксперта необоснованным. |
| в) дополнительная проводится при признании заключения эксперта необоснованным, а повторная - при необходимости разъяснения данного экспертом заключения. |
| г) все ответы не верны.  |
| <b>Ответ:</b>  |
| <b>10. В каких случаях может быть назначена повторная бухгалтерская экспертиза:</b>  |
| а) первое заключение противоречит материалам бухгалтерского учета, которые были в распоряжении эксперта;   |
| б) заключение научно не обосновано, эксперт применял ненаучные методы и способы исследования бухгалтерского учета;                                       |
| в) все ответы верны  |
| г) нет правильного варианта ответа   |
| <b>Ответ:</b>  |
| <b>11. Каким документом оформляется назначение повторной экспертизы:</b>   |
| а) мотивированным постановлением следователя   |
| б) ходатайством  |
| в) протоколом  |
| г) все ответы верны  |
| <b>Ответ:</b>  |
| <b>12. По чьей инициативе могут быть проведены дополнительная и повторная бухгалтерские экспертизы:</b>  |
| а) следователя (суда)  |
| б) обвиняемого   |
| в) все ответы верны  |
| г) нет правильного варианта ответа   |
| <b>Ответ:</b>  |

**Задание 14.** Заполните кроссворд (рисунок 4.7). Вопросы к кроссворду представлены в таблице 4.4.

**Таблица 4.4 – Вопросы к кроссворду**

|  |
|--|
| 1) Совокупность методических приёмов, которые применяются с помощью специальных процедур при экспертном исследовании хозяйственных операций, отражённых в бухгалтерском учёте?                         |
| 2*) Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.  |
| 3) В каком порядке должны быть документы, предоставляемые на экспертизу?   |
| 4) Одно из содержаний, которое различают в СБЭ?  |
| 5) Кто устанавливает ответственность за причиненные убытки?  |
| 6) Что должно отвечать таким юридическим требованиям, как соответствие процессуальным нормам; объективность, полнота, конкретность; научная обоснованность; логичность и последовательность изложения? |
| 7) Какое сообщение составляет эксперт-бухгалтер о невозможности выдачи заключения и направляет его органам, назначившим экспертизу?  |
| 8) Номер какого дела должен содержаться в ходатайстве?   |
| 9*) Одна из частей, на которую делится организационная стадия проведения судебно-  |

### Окончание таблицы 4.4

|   |
|---|
| бухгалтерской экспертизы?   |
| 10) Кто вправе дать свои объяснения и заявить возражения по существу заключения; просить о постановке дополнительных вопросов эксперту и назначение дополнительной или повторной экспертизы?            |
| 11) Что определяется в ходе судебного заседания и подлежит разрешению при производстве СБЭ?   |
| 12) Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы?   |
| 13) Кто может назначать экспертизу в стадии предварительного следствия?   |
| 14) Что составляет следователь при назначении СБЭ, где указывает: основание для назначения СБЭ; ФИО эксперта или наименование экспертного учреждения; материалы, предоставленные в распоряжение?        |
| 15) Какая бухгалтерская экспертиза назначается в случаях, если по окончании первоначальной экспертизы у следователя (суда) возникает необходимость поставить перед экспертом-бухгалтером новые вопросы? |
| 16) Официальная просьба или представление, адресованное государственным органам (общественной организации) вышестоящей инстанции.   |
| 17) После чего, в основном, проводится СБЭ?   |
| 18) Один из реквизитов ходатайства.   |
| 19) Кто вправе назначать ревизию финансово-хозяйственной деятельности на предприятии?   |
| 20) Какая бухгалтерская экспертиза назначается при необоснованности заключения эксперта или сомнения в его правильности, так же она может быть поручена другому эксперту или другим экспертам?          |

(Вопрос со «\*» означает, что ответ состоит из двух слов)

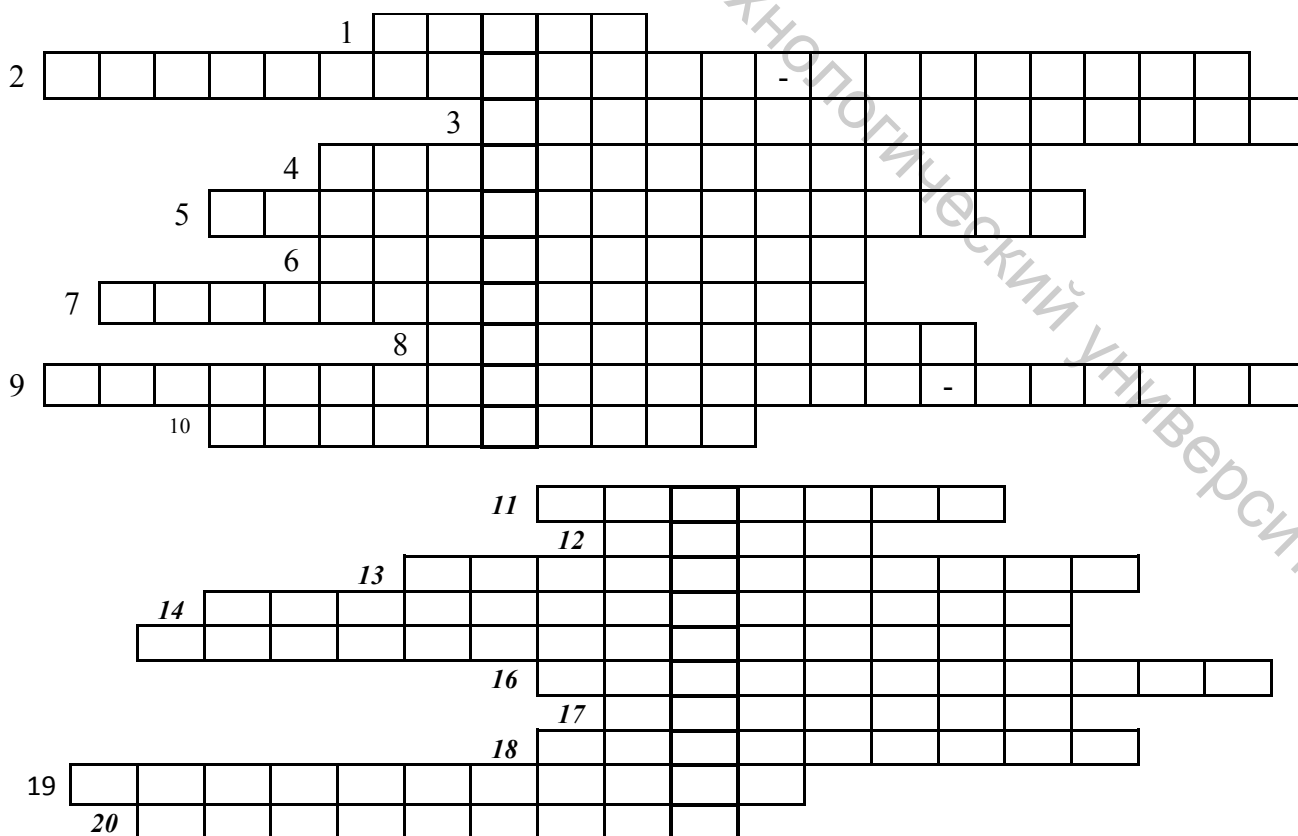


Рисунок 4.7 – Кроссворд

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5

**Тема: «Порядок исследования хозяйственных операций при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз»**

**Цель занятия:** изучить виды бухгалтерских документов и порядок исследования материалов оперативного учета, неофициальных документов, актов ревизий и заключений экспертов.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

**Доброкачественные документы** – это \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Недоброкачественные документы** – это \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Подложные документы** – это \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

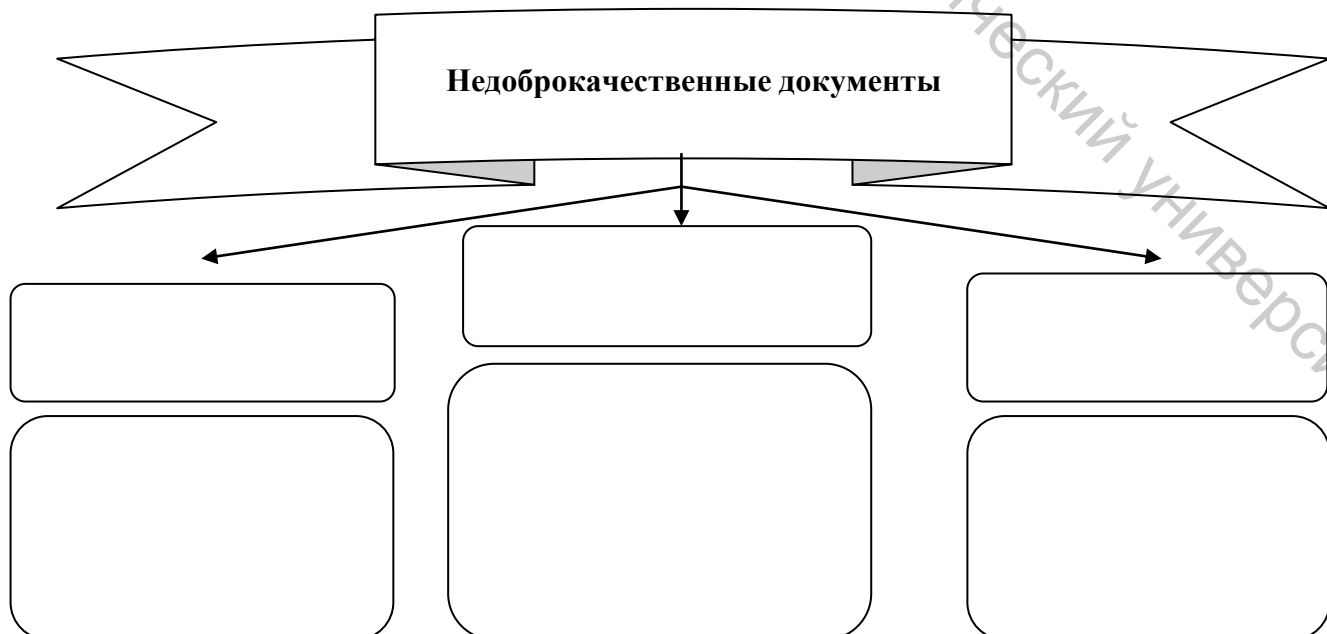
**Учетные регистры** – это \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Бестоварные документы** – это \_\_\_\_\_

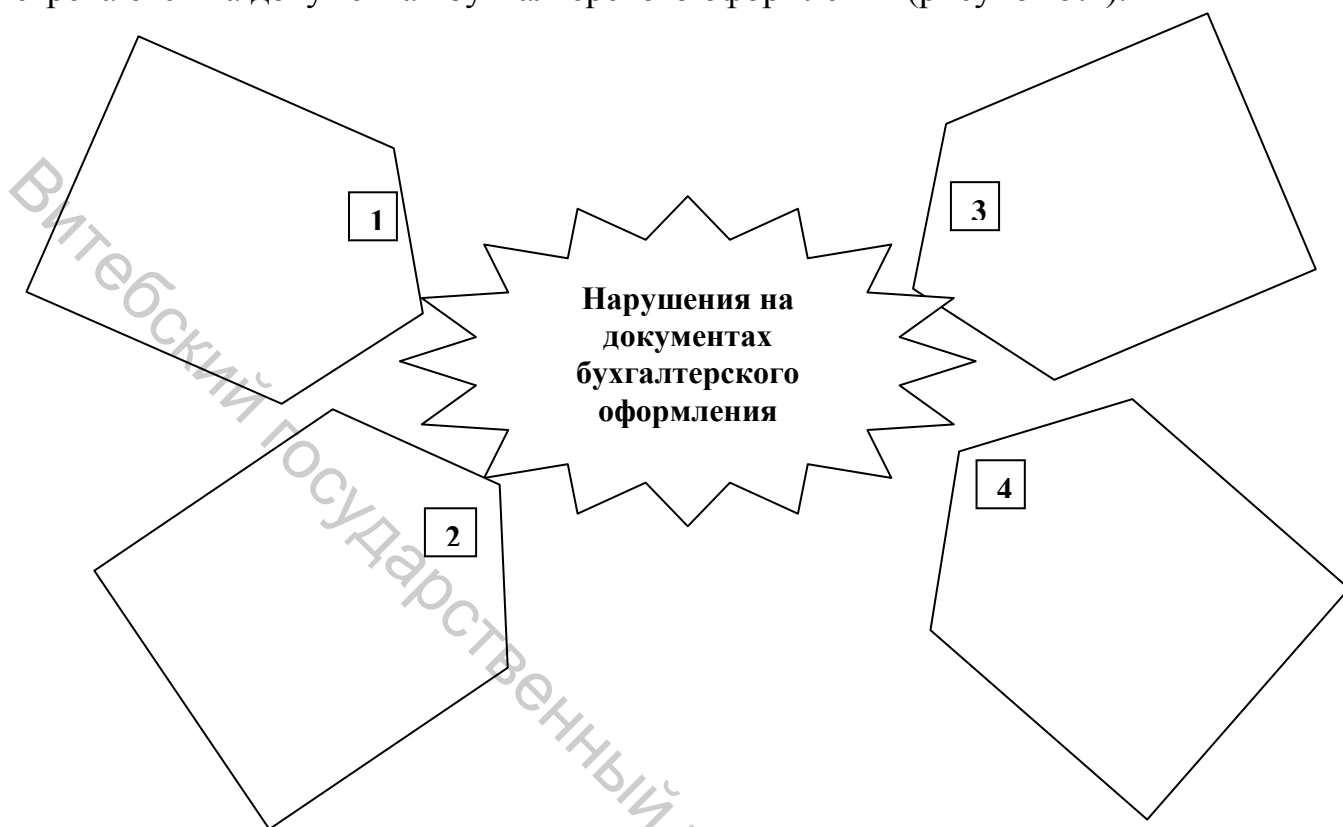
\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните схему и дайте характеристику каждого вида недоброкачественных документов (рисунок 5.1).



**Рисунок 5.1 – Виды недоброкачественных документов**

**Задание 3.** Перечислите основные нарушения, которые часто встречаются на документах бухгалтерского оформления (рисунок 5.2).



**Рисунок 5.2 – Нарушения на документах бухгалтерского оформления**

**Задание 4.** Перечислите основные внешние признаки в учетных регистрах, которые свидетельствуют о том, что содержание записи в них не соответствует содержанию операции.

- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_
- 5) \_\_\_\_\_
- 6) \_\_\_\_\_
- 7) \_\_\_\_\_
- 8) \_\_\_\_\_

**Задание 5.** Перечислите и охарактеризуйте группы неофициальных документов и материалов оперативного учета (рисунок 5.3).



**Рисунок 5.3 – Группы неофициальных документов и материалов оперативного учета**

**Задание 6.** Определить, какие документы по бухгалтерскому учету расчетов по заработной плате могут быть использованы для доказательства виновности или невиновности участников хозяйственных ситуаций. Проведите проверку правильности отражения в учете хозяйственных операций.

1. Начислена заработная плата рабочим цеха основного производства за выполнение сверхурочных работ: дебет счета 50 «Касса», кредит счета 70 «Расчеты по оплате труда».

2. В кассовой книге сделана запись: дебет счета 70 «Расчеты по оплате труда», кредит счета 50 «Касса». При последней проверке документальная обоснованность этой бухгалтерской записи не подтвердилась.

3. Начислена заработная плата рабочим цеха вспомогательного

производства за выполнение разовых работ: дебет счета 23 «Вспомогательные производства», кредит счета 70 «Расчеты по оплате труда».

---

---

4. По установленному для отрасли проценту с суммы начисленной заработной платы произведены отчисления на социальное страхование работников предприятия: дебет счета 70 «Расчеты по оплате труда», кредит счета 69 «Расчеты по страхованию».

---

---

5. Брак изделий в цехе допущен по вине мастера. Распоряжением начальника цеха в погашение материального ущерба с виновника должна быть удержана часть заработной платы. В бухгалтерии эта сумма отражается в серии бухгалтерских записей:

а) дебет счета 28 «Брак в производстве», кредит счета 70 «Расчеты по оплате труда»;

б) дебет счета 70 «Расчеты по оплате труда», кредит счета 73 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

в) дебет счета 73 «Расчеты по возмещению материального ущерба», кредит счета 28 «Брак в производстве».

---

---

**Задание 7.** Определить документы, которые должны быть изучены и использованы при оценке следующих ситуаций:

1) обвиняемые и свидетели по делу о хищении собственности на автомобилестроительном заводе показали, что из цеха готовая продукция отпускалась сторонним лицам без соответствующего оформления документов по распоряжению начальника цеха. Начальник цеха и кладовщик отрицают это. Проведенная инвентаризация на складе отклонений не выявила.

---

---

2) проведение внезапной инвентаризации выявило несоответствие между количеством продукции, поступившей на склад кондитерской фабрики из цехов, и количеством продукции, отпущенной на сторону (базы, магазины). При отражении всех хозяйственных операций по движению продукции на счете 43 «Готовая продукция» получен кредитовый остаток, что свидетельствует о том, что по первичным документам со склада отпущено продукции больше, чем имелось на складе.

---

---

**Задание 8.** Найдите на рисунке 5.4 буквы и составьте слово (буквы в слове могут повторяться).



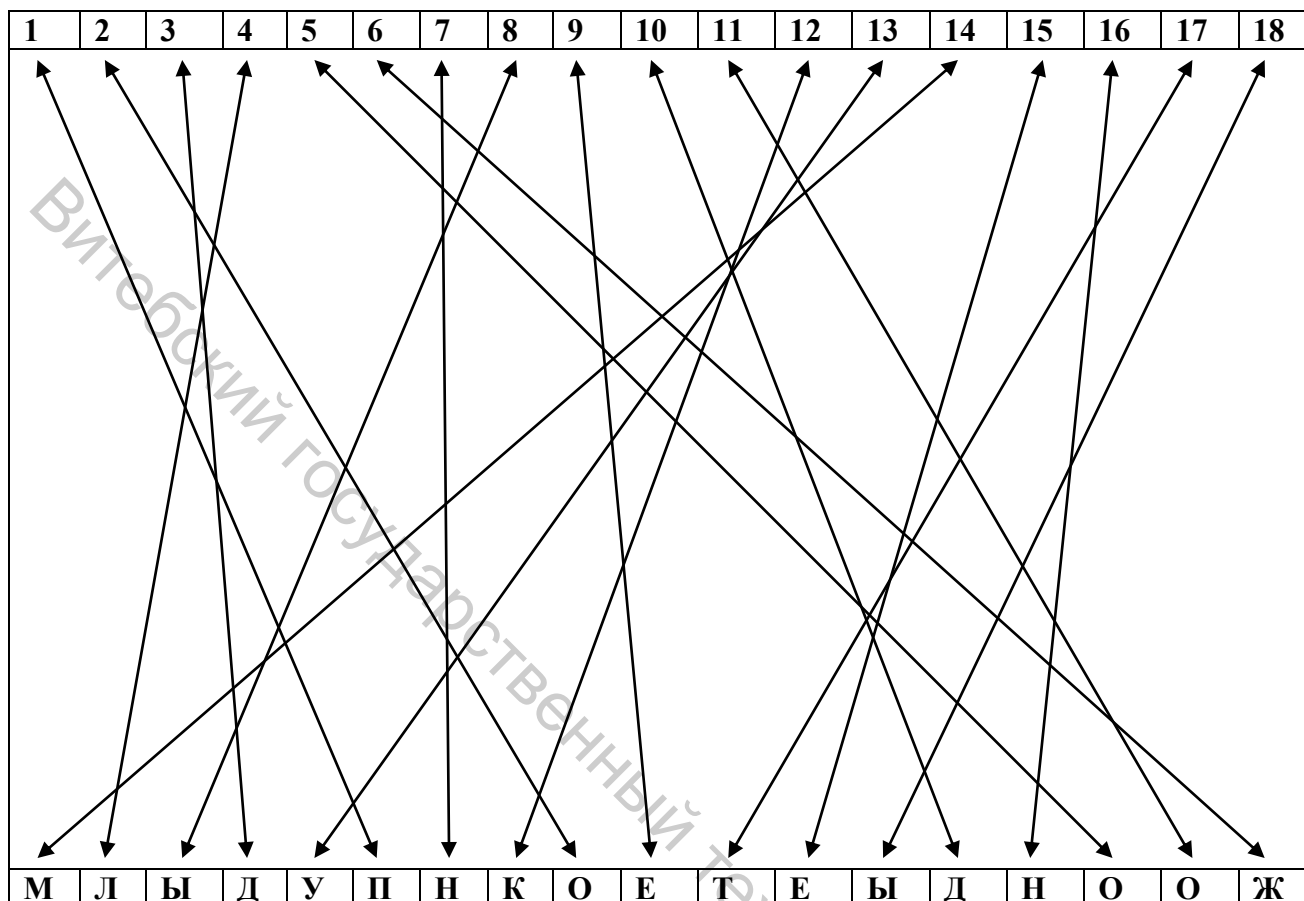
Представление начинается!

**Рисунок 5.4 – Найдите буквы**

Ответ: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



**Задание 9.** Соедините цифры с буквами, составьте слово (рисунок 5.5).



**Рисунок 5.5 – Вид документов**

Ответ: \_\_\_\_\_

**Задание 10.** Найдите 15 слов на рисунке 5.6 и запишите их в ответ (слова располагаются по вертикали, по горизонтали и наоборот).

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Е | И | Н | Е | Ш | У | Р | А | Н | З | Ш | Д | Ы | Ф | Ц | В | И | Г | А | Ж |
| Л | Б | А | Л | А | Н | С | Л | П | Щ | П | О | Л | П | Ф | Б | А | Л | К | Ы |
| А | В | Р | Е | К | В | И | З | И | Т | Х | К | В | Б | О | Ъ | Б | П | Д | Д |
| П | Ь | М | Р | А | В | Ц | У | А | Л | Ъ | У | Щ | Е | Р | Б | Р | А | О | Ж |
| О | Л | А | Р | О | Ш | И | Б | К | А | В | М | Д | П | М | Э | Е | П | В | О |
| Д | А | У | Ь | П | А | А | П | В | Р | Н | Е | А | Р | А | Л | Г | М | О | Р |
| Л | Р | Ь | Б | А | Л | А | Н | С | А | Ь | Н | А | Ь | Х | З | И | Ь | Р | П |
| О | Ь | Л | Ь | Т | С | О | Н | Т | Е | Ч | Т | О | Ф | Д | Н | С | Ъ | П | А |
| Г | Л | М | О | Ш | Е | Н | Н | И | Ч | Е | С | Т | В | О | Н | Т | Р | А | Ы |
| Т | Е | Ч | С | А | К | Е | И | Н | Е | Д | Ж | О | Х | С | А | Р | А | П | Ъ |

**Рисунок 5.6 – Кроссворд**

Ответ: \_\_\_\_\_

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

### Тема: «Методика исследования хозяйственных операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы»

**Цель занятия:** изучить методику исследования хозяйственных операций с денежными средствами в кассе, по счетам в банке, операций с материальными ценностями и основными средствами, а также исследования состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля и научиться применять полученные знания на практике.

**Задание 1.** Укажите стрелками связи на схеме (рисунок 6.1) между документами и направлениями проверки.



Рисунок 6.1 – Документы, используемые при проведении СБЭ

**Задание 2.** Перечислите основные нормативно-правовые акты которые необходимо использовать при проведении проверки по направлениям,

указанным в таблице 6.1.

**Таблица 6.1 – Изучение нормативно-правовой базы**

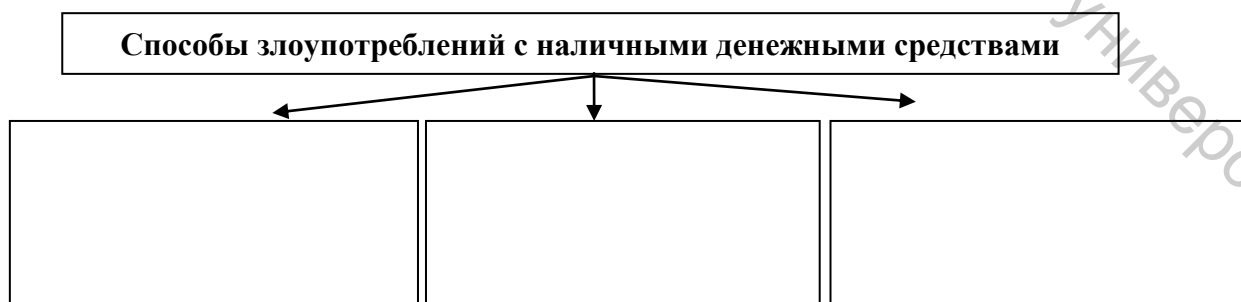
| <b>Направление проверки</b>                                   | <b>Нормативно-правовые акты</b> |
|---|---------------------------------|
| <b>1. Учет денежных средств в кассе</b>                       |                                 |
| <b>2. Учет денежных средств на счетах в банке</b>             |                                 |
| <b>3. Учет материалов</b>                                     |                                 |
| <b>4. Учет основных средств</b>                               |                                 |
| <b>5. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг</b> |                                 |
| <b>6. Учет финансового результата</b>                         |                                 |
| <b>7. Отчетность</b>  |                                 |

**Задание 3.** Заполните схему (рисунок 6.2) этапы проверки операций с материальными ценностями.



**Рисунок 6.2 – Этапы проверки операций с материальными ценностями**

**Задание 3.** Заполните схему на рисунке 6.3.



**Рисунок 6.3 – Способы злоупотреблений**

**Задание 5.** Укажите этапы исследования состояния бухгалтерского учета и контроля и дайте их краткую характеристику (таблица 6.2).

**Таблица 6.2 - Этапы исследования состояния бухгалтерского учета и контроля**

| Этапы | Характеристика |
|-------|----------------|
| 1.    |                |
| 2.    |                |
| 3.    |                |

**Задание 6.** Соотнесите этапы проведения проверки операций с основными средствами в порядке очередности (рисунок 6.4).

|   |   |
|---|---|
| 1 | Проверка оприходования основных средств                     |
| 2 | Проверка оприходования материалов, полученных от ликвидации |
| 3 | Проверка наличия замены дорогостоящих ОС более дешевыми     |
| 4 | Проверка правильности списания основных средств             |
| 5 | Проверка недостатков и излишков основных средств            |
| 6 | Проверка правильности оценки основных средств               |

**Рисунок 6.4 – Этапы проведения проверки операций с основными средствами**

**Задание 7.** Перечислите документы, необходимые эксперту-бухгалтеру для исследования операций по счетам в банке:

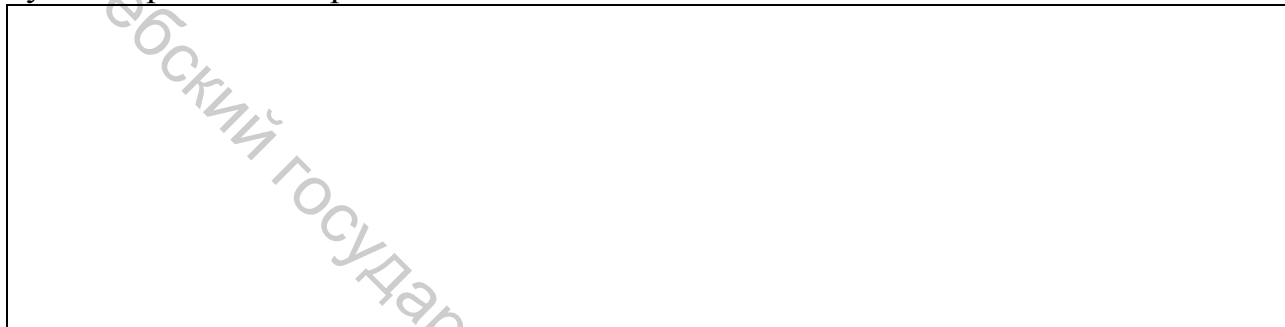
- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_
- 5) \_\_\_\_\_
- 6) \_\_\_\_\_

**Задание 8.** Укажите, обоснованно ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза в приведенных ниже случаях. Если её назначение обоснованно, определите, какие материалы следует предоставить в распоряжение эксперта-бухгалтера.

1. Во время инвентаризации кассы в ООО «Любовь и голуби» ревизия обнаружила расписку от Шевчука И. В. на сумму 700 000 руб. на срок до 20 января текущего года. Разрешающие подписи руководителя организации и главного бухгалтера на расписке отсутствуют. Кассир Ласкина Н. О. свою вину оспаривает. Бухгалтерская экспертиза назначена в связи с этими возражениями обвиняемого.

2. В отдел по борьбе с экономическими преступлениями Витебской области поступило письмо от работников УП «Знамя молодежи», в котором сообщается, что директор предприятия в сговоре с главным бухгалтером занимается хищением денежных средств путём включения в расчётно-платежные ведомости лиц, не работающих на данном предприятии, а также составлением подложных документов на начисление и выплату заработной платы работникам этого предприятия. Экспертиза назначена для установления фактов хищения денег и определения размера причиненного предприятию ущерба.

3. В процессе проведения аудиторской проверки в ООО «Лучик солнца» был выявлен факт неправомерного списания основного средства (автомобиль BMW X6 2012 г. выпуска). В акте на списание объекта основных средств в качестве причины было указано его нерабочее состояние вследствие произошедшей накануне аварии с участием данного авто. Документов, подтверждающих причину списания, в организации не имеется. Руководство организации с мнением аудитора несогласно, была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.



4. В ходе документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Малек» были выявлены факты отсутствия контроля использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей со стороны бухгалтерии, что привело к тому, что часть материальных ценностей была не оприходована на склад организации, и, соответственно, можно сделать вывод о незаконном присвоении этих ценностей. Назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.



5. На расчетный счет ООО «УайтСофт» 07.10.2014г. было зачислено 2 500 000 руб. в качестве аванса за программный продукт. В оборотной ведомости была сделана запись:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета» К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 2 083 333 руб.

При проведении ревизии в выписке банка была отражена сумма 2 500 000 руб. Была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.



**Задание 9.** На основании исходных данных проведите проверку операций по движению денежных средств в кассе за 14.11.2014г. и ее документального оформления, сделайте выводы.

В ОАО «Карамелька» остаток денег в кассе по состоянию на начало дня 14.11.2014 г. составил 0 руб. В течение 14 ноября 2014г. в организации имели место следующие кассовые операции:

1. По чеку № 129397 получено с расчетного счета и оприходовано в кассу:

- для выдачи заработной платы 10 350 000 руб.;
- на командировочные расходы 800 000 руб.

2. Выдано в подотчет завхозу И. С. Сидорову на хозяйственные нужды 250 000 руб.

3. По платежной ведомости № 25 выплачена заработная плата работникам организации 9 800 000 руб.

4. Выдано Зеленцовой Е. Ю. на командировочные расходы – 1 100 000 руб.

Остаток в кассе на конец дня составил 0 руб.

Главного бухгалтера зовут – Ильющкина А. В., а руководителя организации – Самусев С. Н.

**ОАО «Карамелька»**

(наименование организации)

**ПРИХОДНЫЙ  
КАССОВЫЙ ОРДЕР**

"14" 11 2014 г.

| Корреспондирующий счет, субсчет | Сумма, руб. |  |
|---------------------------------|-------------|--|
| 51                              | 10 650 000  |  |

Принято от чеки № 129379  
(фамилия, имя, отчество)

Основание хоз.нужды

Ставка НДС 20%. Сумма НДС \_\_\_\_\_ руб.  
(цифрами)

Сумма с НДС \_\_\_\_\_  
(прописью)

\_\_\_\_\_ руб.

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Зеленцова Е.Ю  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил кассир \_\_\_\_\_ Иванова Г.Н.  
(подпись) (инициалы, фамилия)



## ОАО «Карамелька»

(наименование организации)

РАСХОДНЫЙ

КАССОВЫЙ ОРДЕР N 385

"14" 11 2014 г.

| Корреспондирующий<br>субсчет | счет, | Сумма, руб. |  |
|------------------------------|-------|-------------|--|
| 71                           |       | 250 000     |  |

Выдать Сидоров И.С.  
(фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))

Основание на хозяйственные нужды

Сумма двести пятьдесят тысяч руб.  
(прописью)

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_ Самусев С.Н.  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Ильюшкина А.В.  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил \_\_\_\_\_  
(подпись получателя)

Предъявлен документ \_\_\_\_\_  
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем)  
личность получателя)

Выдал кассир Исаев К.В.

## ОАО «Карамелька»

(наименование организации)

РАСХОДНЫЙ

КАССОВЫЙ ОРДЕР N 386

"14" 11 2013 г.

| Корреспондирующий<br>субсчет | счет, | Сумма, руб. |  |
|------------------------------|-------|-------------|--|
| 73                           |       | 8 900 000   |  |

Выдать \_\_\_\_\_ платежная ведомость №25  
(фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))

Основание выдача заработной платы

Сумма девять миллионов восемьсот тысяч руб.  
(прописью)

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_ Самусев С.Н.  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Ильюшкина А.В.  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил \_\_\_\_\_  
(подпись получателя)

Предъявлен документ \_\_\_\_\_  
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем)  
личность получателя)

Выдал кассир Исаев К.В.

ОАО «Карамелька»  
(наименование организации)  
РАСХОДНЫЙ  
КАССОВЫЙ ОРДЕР N 387

"14" 11 2014 г.

| Корреспондирующий<br>субсчет | счет, | Сумма, руб. |  |
|------------------------------|-------|-------------|--|
| 70                           |       | 110 000     |  |

Выдать Зеленцовой Е.Ю.  
(фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))

Основание на командировочные

Сумма сто десять тысяч руб.  
(прописью)

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_ Самусев С.Н.  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Ильюшкина А.В.  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил \_\_\_\_\_  
(подпись получателя)

Предъявлен документ \_\_\_\_\_  
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем)  
личность получателя)

Выдал кассир Исаев К.В.

Лист кассовой книги

Касса "14" 11 2014 г.

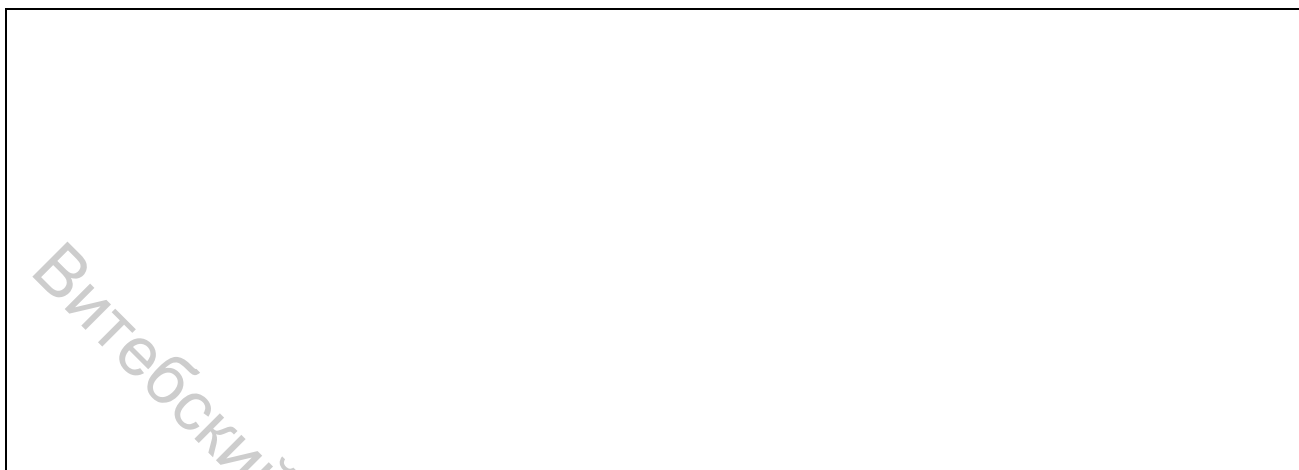
Лист 289

| Номер документа              | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета, субсчета | Приход, руб. | Расход, руб. |
|------------------------------|----------------------------------|--|--------------|--------------|
| 1                            | 2                                | 3  | 4            | 5            |
|                              | Остаток на начало дня:           |  | 0            |              |
| 238                          | По чеку № 129397                 | 51                                       | 11 150 000   |              |
| 385                          | Сидорову И.С.                    | 71                                       |              | 250 000      |
| 386                          | По платежной ведомости № 25      | 70                                       |              | 9 800 000    |
| 387                          | Зеленцовой Е.Ю.                  | 70                                       |              | 110 000      |
| Итого по странице:           |                                  |  | 11 150 000   | 11 150 000   |
| Итого за день:               |                                  |  | 11 150 000   | 11 150 000   |
| Остаток на конец дня:        |                                  |  | 0            | х            |
| В том числе на оплату труда: |                                  |  |              | х            |

Кассир \_\_\_\_\_ Исаев К.В.  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве  
одного приходных и трех расходных получил.  
(прописью) (прописью)

Бухгалтер \_\_\_\_\_ Ильюшкина А.В.  
(подпись) (инициалы, фамилия)



Витебский государственный технологический университет

**Задание 10.** На основании исходных данных сделайте вывод о правомерности назначения СБЭ. Исправьте допущенные ошибки и укажите нормативно-правовые акты, которые используются при проверке данных операций. При проведении ревизии в ООО «Жизнь-Боль» на основе первичной документации по приходу материалов заполните таблицу 6.3.

**Таблица 6.3 – Приход материалов**

| Показатели            | ТТН 1344656 | Приходный ордер 188890 | Отклонение |
|-----------------------|-------------|------------------------|------------|
| Наименование товара   |             |                        |            |
| Единица измерения     |             |                        |            |
| Количество            |             |                        |            |
| Цена, руб.            |             |                        |            |
| Стоимость, руб.       |             |                        |            |
| Ставка НДС, %         |             |                        |            |
| Сумма НДС, руб.       |             |                        |            |
| Стоимость с НДС, руб. |             |                        |            |

Документы:

1-й экз. -  
грузополучателю  
2-й экз. -  
грузоотправителю  
3-й и 4-й экз. -  
перевозчику

Серия ИМ

Типовая форма ТТН-1

| Грузоотправитель | Грузополучатель | Заказчик автомобильной перевозки (плательщик) |
|------------------|-----------------|---|
| 490419498        | 300230287       |   |

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

"5" августа 2014 г.

Автомобиль МАЗ-6440  
(марка, государственный номер)

Прицеп Нет  
(марка, государственный номер)

К путевому листу N 155/ГР

Владелец автомобиля Грузоотправитель  
(наименование)

Водитель Чурка Б.А.  
фамилия и инициалы)

Заказчик автомобильной перевозки (плательщик) \_\_\_\_\_

(наименование, адрес)

Грузоотправитель ОАО «Дождь» 210604, г. Новополоцк, ул. Снежка, 4  
(наименование, адрес)

Грузополучатель ООО «Жизнь-Боль» 210023, г. Новополоцк, ул. Чеширская, 102  
(наименование, адрес)

Основание отпуска Договор №СК12005 от 25.07.14 Пункт погрузки г.Новополоцк, ул.Снежка, 4 (дата и номер договора или другого документа)  
(адрес)

Пункт разгрузки г. Новополоцк, ул. Чеширская, 102  
(адрес)

Переадресовка \_\_\_\_\_  
(наименование, адрес нового грузополучателя, фамилия, инициалы, подпись уполномоченного должностного лица)

| I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ  |                   |            |           |                |               |                |                      |                      |             |            |
|---------------------|-------------------|------------|-----------|----------------|---------------|----------------|----------------------|----------------------|-------------|------------|
| 1                   | 2                 | 3          | 4         | 5              | 6             | 7              | 8                    | 9                    | 10          | 11         |
| Наименование товара | Единица измерения | Количество | Цена, BYR | Стоимость, BYR | Ставка НДС, % | Сумма НДС, BYR | Стоимость с НДС, BYR | Кол-во грузовых мест | Масса груза | Примечание |
| Ткань х/б6666       | м                 | 150        | 26<br>200 | 3930000        | 20            | 786<br>000     | 471<br>6000          | 1                    | 0,03        |            |
| ИТОГО:              | х                 | х          | х         | 3930000        | х             | 78600<br>0     | 471<br>6000          | 1                    | 0,03        |            |

Количество ездов 1

Всего сумма НДС Семьсот восемьдесят шесть тысяч белорусских рублей  
(прописью)

Всего стоимость с НДС Четыре миллиона семьсот шестнадцать тысяч белорусских рублей  
(прописью)

Всего масса груза ноль тонн тридцать килограмм Всего количество грузовых мест Одно  
(прописью)

|                                 |                           |                                       |                          |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Отпуск разрешил                 | Управляющий<br>Страж К.Л. | Товар к перевозке<br>принял           | водитель, Колосок В.В.   |
| Сдал грузоотправитель           | Управляющий<br>Страж К.Л. | по доверенности № _____               |                          |
| № пломбы                        | _____                     | Принял грузополучатель № пломбы _____ | Кладовщик, Назурова Н.Л. |
| Штамп (печать) грузоотправителя |                           | Штамп (печать) грузополучателя        |                          |

#### II. ПОГРУЗОЧНО-РАЗГРУЗОЧНЫЕ ОПЕРАЦИИ

| Операции  | Исполнитель  | Способ (ручной, механизированный) | Код | Дата, время (, ч мин) |                        |         | Дополнительные операции |              | Подпись |
|-----------|--------------|-----------------------------------|-----|-----------------------|------------------------|---------|-------------------------|--------------|---------|
|           |              |                                   |     | Прибытия              | Убытия                 | Простоя | время                   | наименование |         |
|           | 12           | 13                                | 14  | 15                    | 16                     | 17      | 18                      | 19           | 20      |
| Погрузка  | Грузоотправ. | руч.                              |     | 05.08.<br>14<br>15-30 | 05.08.<br>.14<br>16-00 | 0-30    |                         |              |         |
| Разгрузка | Грузопол.    | руч.                              |     | 18-10                 | 18-20                  | 0-10    |                         |              |         |

Транспортные услуги \_\_\_\_\_

III. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ (заполняются перевозчиком)

| Расстояние перевозки по группам дорог, км |          |    |     |      | Код экспедирования | За транспортные услуги | Поправочный коэффициент |                | Штраф |    |
|---|----------|----|-----|------|--------------------|------------------------|-------------------------|----------------|-------|----|
| всего                                     | в городе | I  | I I | II I |                    |                        | Расценки водителю       | Основной тариф |       |    |
| 21  | 22       | 23 | 24  | 25   | 26                 | 27                     | 28                      | 29             | 30    | 31 |
|   |          |    |     |      |                    |                        |                         |                |       |    |

Отметки о составленных актах \_\_\_\_\_

| Расчет стоимости | За тоны | За расстояние перевозки | За спец. транспорт | За транспортные услуги | Погрузочно-разгрузочные работы, т | Сверхнормативный простой |           | Прочие доплаты | Доп. усл. (экспедирования) | К оплате |            |
|------------------|---------|-------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------|----------------|----------------------------|----------|------------|
|                  |         |                         |                    |                        |                                   | погрузка                 | разгрузка |                |                            | итого    | в т.ч. ТЭП |
|                  | 32      | 33                      | 34                 | 35                     | 36                                | 37                       | 38        | 39             | 40                         | 41       | 42         |
| По заказу        |         |                         |                    |                        |                                   |                          |           |                |                            |          |            |
| Выполнено        |         |                         |                    |                        |                                   |                          |           |                |                            |          |            |
| Расценка         |         |                         |                    |                        |                                   |                          |           |                |                            |          |            |
| К оплате         |         |                         |                    |                        |                                   |                          |           |                |                            |          |            |

Таксировка \_\_\_\_\_

С товаром переданы документы: ТТН № 2614502

ООО «Жизнь-Боль»  
(предприятие, организация)

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 188890

5 августа 2014 г.

| Вид операции | Склад   | Поставщик   | К/счет | Номер документа-основания (ТТН, акт, заказ и т.п.) |
|--------------|---------|-------------|--------|--|
|              | Склад В | ОАО «Дождь» | 60.15  | 2614502  |

| Материальные ценности             |                            |            | Принято количество | Цена  | Сумма   | Место хранения |
|-----------------------------------|----------------------------|------------|--------------------|-------|---------|----------------|
| наименование, сорт, размер, марка | код (номенклатурный номер) | ед. измер. |                    |       |         |                |
| 1                                 | 2                          | 3          | 4                  | 5     | 6       | 7              |
| Ткань х/б 666                     | 138521                     | м          | 150                | 26200 | 4716000 | Склад В        |
| Итого:                            |                            |            | 150                |       | 4716000 |                |

|           |                           |           |                  |
|-----------|---------------------------|-----------|------------------|
| Составил: | _____                     | _____     | _____            |
|           | (должность)               | (подпись) | (Ф.И.О.)         |
| Ценности  | <u>Заведующий складом</u> | _____     | <u>Пупс К.Р.</u> |
| принял:   | (должность)               | (подпись) | (Ф.И.О.)         |
| Проверил: | _____                     | _____     | _____            |
|           | (должность)               | (подпись) | (Ф.И.О.)         |

В оборотной ведомости были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 4 716 000 руб.

Д-т сч. 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 943 200 руб.

**Задание 11.** На основании исходных данных сделайте вывод о правомерности назначения СБЭ. Исправьте допущенные ошибки. Укажите применяемые НПА.

В ОАО «Феникс» при проверке правильности начисления амортизации основных средств, ревизором установлены следующие факты:

по акту от 02.09.2014г. введена в эксплуатацию печь, первоначальная стоимость которой – 73 865 900 руб. СПИ – 20 лет.

Амортизация за сентябрь начислена полностью.

Согласно учетной политике организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Документы:

Утверждаю  
 Руководитель организации-сдатчика  
 Ген. дире Кравченко А.Ю  
 ктор  
 \_\_\_\_\_  
 (должнос (подпи (фамилия,  
 ть) сь) инициалы)  
 М.П. « 01 » 09  
 2014г.

Утверждаю  
 Руководитель организации-получателя  
 Ген. дире Малинов А.В.  
 ктор  
 \_\_\_\_\_  
 (должнос (подпи (фамилия,  
 ть) сь) инициалы)  
 М.П. « 02 » 09  
 2014г.

Организация-сдатчик ООО «Пламя» УНП 300556584  
 \_\_\_\_\_  
 (наименование)  
 Центральный склад

|                  |      |
|------------------|------|
| форма по<br>ОКУД | Коды |
|                  |      |
| по ОКУЛП         |      |

(наименование структурного подразделения)  
 Организация-получатель ОАО «Феникс» УНП 300457584  
 \_\_\_\_\_

|          |  |
|----------|--|
| по ОКУЛП |  |
|----------|--|

(наименование)

Цех отопительный

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта

договор

(приказ, распоряжение, договор)

|       |               |
|-------|---------------|
| номер | 1565          |
| дата  | 23.08.2014 г. |

|       |                  |
|-------|------------------|
| Номер | Дата составления |
| 4524  | 02.09.2014г.     |

|   |                                 |               |
|---|---------------------------------|---------------|
| Дата                                    | принятия к бухгалтерскому учету | 02.09.2014 г. |
|   | списания с бухгалтерского учета |               |
| Счет, субсчет, код аналитического учета |                                 |               |
| Номер                                   | инвентарный                     | 2139          |
|   | заводской                       |               |

АКТ  
о приеме-передаче основных средств

|   |       |  |
|---|-------|--|
| Государственная регистрация права на недвижимое имущество | номер |  |
|   | дата  |  |

Объект основных средств печь отопительная «Зов огня»-24

Место нахождения объекта основных средств в момент приема-передачи 000 «Пламя», центральный склад

Организация-изготовитель 000 «Пламя»

(наименование)

Справочно:

1. Участники долевой собственности

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Доля в праве общей собственности, % |  |
|-------------------------------------|--|

2. Иностранная валюта

(наименование) (курс)

(сумма)

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

|  |                           |  |
|--|---------------------------|--|
| Дата выпуска (создания) или приобретения | Дата ввода в эксплуатацию | Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев) |
| 1  | 2                         | 3  |

|                                |                                     |  |               |                 |  |
|--------------------------------|-------------------------------------|--|---------------|-----------------|--|
| Первоначальная стоимость, руб. | Сумма накопленной амортизации, руб. | Стоимость передаваемого объекта основных средств без НДС, руб. | Ставка НДС, % | Сумма НДС, руб. | Стоимость передаваемого объекта основных средств с НДС, руб. |
| 4                              | 5                                   | 6  | 7             | 8               | 9  |

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

|                                |                              |                               |       |
|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------|
| Первоначальная стоимость, руб. | Срок полезного использования | Способ начисления амортизации |       |
|                                |                              | наименование                  | норма |

|            |          |          |        |
|------------|----------|----------|--------|
| 1          | 2        | 3        | 4      |
| 73 865 900 | 240 мес. | линейный | 20 лет |
|            |          |          |        |

### 3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

| Основные элементы объекта основных средств |            | Содержание драгоценных металлов и (или) драгоценных камней |                   |            |       |
|--|------------|--|-------------------|------------|-------|
| наименование                               | количество | наименование драгоценных металлов и (или)                  | единица измерения | количество | масса |
| 1  | 2          | 3  | 4                 | 5          | 6     |
|  |            |  |                   |            |       |

| Наименование признаков, характеризующих объект основных средств | Качественные и количественные характеристики |                              |    |    |    | Примечание |
|---|--|------------------------------|----|----|----|------------|
|   | основного объекта                            | пристроенных помещений и др. |    |    |    |            |
| 7   | 8  | 9                            | 10 | 11 | 12 | 13         |
| Общая площадь, кв.м.  |  |                              |    |    |    |            |
| Количество этажей   |  |                              |    |    |    |            |
| Общий строительный объем,                                       |  |                              |    |    |    |            |
| В том числе подземной части, куб.м.                             |  |                              |    |    |    |            |
| Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных       |  |                              |    |    |    |            |

Другие характеристики \_\_\_\_\_

Комиссия по приему

Результат испытания на « 02 » \_\_\_\_\_ 09 \_\_\_\_\_ 2014г.

|  |                               |           |                        |
|--|-------------------------------|-----------|------------------------|
| Объект основных средств техническим условиям | соответствует                 | Доработка | требуется              |
|  | не соответствует              |           | не требуется           |
|  | _____                         | _____     | _____                  |
|  | указать, что не соответствует |           | указать, что требуется |

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_ Годен к эксплуатации \_\_\_\_\_

Приложение. Техническая документация \_\_\_\_\_

|                       |                 |           |                     |
|-----------------------|-----------------|-----------|---------------------|
| Председатель комиссии | Главный инженер |           | Никитин И.В.        |
|                       | (должность)     | (подпись) | (фамилия, инициалы) |
| Члены комиссии:       | Зам.гл.инженера |           | Прошин А.В.         |
|                       | (должность)     | (подпись) | (фамилия, инициалы) |
|                       | Зам.нач.ТО      |           | Иполит В.Т.         |
|                       | (должность)     | (подпись) | (фамилия, инициалы) |

Объект основных средств



Сдал  
Ст. кладовщик  
Михеев Ю.Э.

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

« 01 » 09 2014 г.

Принял  
Начальник цеха  
Громов Р.И.

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

«02» 09 2014г.

Типовая форма ТН-1

1-й экз. - грузополучателю  
2-й экз. - грузоотправителю  
3-й и 4-й экз. - перевозчику

|                  |                 |   |
|------------------|-----------------|---|
| Грузоотправитель | Грузополучатель | Заказчик автомобильной перевозки (плательщик) |
| 300556584        | 300457584       | 300556584                                     |

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ № 0585654

"1" сентября 2014 г.

Автомобиль MAN AE 2669-2 Прицеп Нет К путевому листу N 35  
(марка, государственный номер) (марка, государственный номер)

Владелец автомобиля Грузоотправитель Водитель Улин Б.А  
(наименование) (фамилия и инициалы)

Заказчик автомобильной перевозки (плательщик) ООО «Пламя» 210608, г. Брест, ул. Великая, 45А  
(наименование, адрес)

Грузоотправитель ООО «Пламя» 210608, г. Брест, ул. Великая, 45А  
(наименование, адрес)

Грузополучатель ОАО «Феникс» 210023, г. Орша, ул. Майская, 10/2  
(наименование, адрес)

Основание отпуска Договор № 1565 от 23.08.14 Пункт погрузки г. Брест, ул. Великая, 45А (дата и номер договора или другого документа)  
(адрес)

Пункт разгрузки г. Орша, ул. Майская, 10/2  
(адрес)

Переадресовка \_\_\_\_\_  
(наименование, адрес нового грузополучателя, фамилия, инициалы, подпись уполномоченного должностного лица)

| I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ              |                 |        |            |                |               |                |                      |                  |                |            |
|---------------------------------|-----------------|--------|------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|------------------|----------------|------------|
| 1                               | 2               | 3      | 4          | 5              | 6             | 7              | 8                    | 9                | 10             | 11         |
| Наименование товара             | Ед-ца измерения | Кол-во | Цена, BYR  | Стоимость, BYR | Ставка НДС, % | Сумма НДС, BYR | Стоимость с НДС, BYR | Кол-во грузомест | Масса груза, т | Примечание |
| печь отопительная «Зов огня»-24 | шт.             | 1      | 71 200 000 | 71 200 000     | 20            | 14 240 000     | 85 440 000           | 1                | 5              |            |
| ИТОГО:                          | х               | х      | х          | 71 200 000     | х             | 14 240 000     | 85 440 000           | 1                | 5              |            |

Количество ездов 1

Всего сумма НДС Семьдесят один миллион двести тысяч белорусских рублей  
(прописью)

Всего стоимость с НДС Восемьдесят пять миллионов четыреста сорок тысяч белорусских рублей  
(прописью)

Всего масса груза пять тонн Всего количество грузовых мест Одно  
(прописью) (прописью)

|                                    |   |                                       |                               |
|------------------------------------|---|---------------------------------------|-------------------------------|
| Отпуск разрешил                    | Начальник отдела<br>сбыта Стражев<br>О.Л. | Товар к<br>перевозке<br>принял        | водитель, Улин Б.А            |
| Сдал                               | Ст. кладовщик<br>Михеев Ю.Э.              | по доверенности<br>№                  |                               |
| № пломбы                           |   | Принял<br>грузополучатель<br>№ пломбы | Начальник цеха<br>Громов Р.И. |
| Штамп (печать)<br>грузоотправителя |   | Штамп (печать)<br>грузополучателя     |                               |

### II. ПОГРУЗОЧНО-РАЗГРУЗОЧНЫЕ ОПЕРАЦИИ

| Операц<br>ии  | Исполни<br>тель  | Способ<br>(ручной<br>,<br>механиз<br>ированн<br>ый | Ко<br>д | Дата, время (, ч мин) |                   |             | Дополнительные<br>операции |                  | Подп<br>ись |
|---------------|------------------|--|---------|-----------------------|-------------------|-------------|----------------------------|------------------|-------------|
|               |                  |  |         | Прибытия              | Убытия            | Прос<br>тоя | вре<br>мя                  | наименован<br>ие |             |
|               | 12               | 13   | 14      | 15                    | 16                | 17          | 18                         | 19               | 20          |
| Погруз<br>ка  | Грузоот<br>прав. | мех.   |         | 01.09.14<br>17-30     | 01.09.14<br>18-00 | 0-30        |                            |                  |             |
| Разгру<br>зка | Грузопо<br>л.    | мех.   |         | 02.09.14<br>08-10     | 02.09.14<br>08-40 | 0-30        |                            |                  |             |

Транспортные услуги \_\_\_\_\_

### III. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ (заполняются перевозчиком)

| Расстояние перевозки по<br>группам дорог, км |                 |    |    |         | Код<br>экспеди<br>рования | За<br>трансп<br>ортные<br>услуги | Поправочный<br>коэффициент |                    | Штр<br>аф |    |
|--|-----------------|----|----|---------|---------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------|-----------|----|
| всег<br>о                                    | в<br>гор<br>оде | I  | II | II<br>I |                           |                                  | Расценки<br>водителю       | Основно<br>й тариф |           |    |
| 21   | 22              | 23 | 24 | 25      | 26                        | 27                               | 28                         | 29                 | 30        | 31 |
|  |                 |    |    |         |                           |                                  |                            |                    |           |    |
|  |                 |    |    |         |                           |                                  |                            |                    |           |    |
|  |                 |    |    |         |                           |                                  |                            |                    |           |    |

### Отметки о составленных актах

| Расчет<br>стоимо<br>сти | За<br>то<br>ны | За<br>расст<br>о<br>яние<br>перев<br>оз-ки | За<br>спец.<br>тран<br>спорт | За<br>трансп<br>орт<br>ные<br>услуги | Погрузо<br>чно<br>разгруз<br>оч-ные<br>работы,<br>т | Сверхнормат<br>ивный<br>простой |                   | Проч<br>ие<br>допл<br>аты | Доп.<br>усл.<br>(экс<br>педи<br>рова<br>ния) | К<br>оплате   |                 |
|-------------------------|----------------|--|------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------|-------------------|---------------------------|--|---------------|-----------------|
|                         |                |  |                              |                                      |   | погр<br>уз<br>ка                | разг<br>руз<br>ка |                           |  | ит<br>ог<br>о | в<br>т.ч<br>ТЭП |
|                         | 32             | 33   | 34                           | 35                                   | 36  | 37                              | 38                | 39                        | 40   | 41            | 42              |
|                         |                |  |                              |                                      |   |                                 |                   |                           |  |               |                 |

|               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| По<br>заказу  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выполне<br>но |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расцен<br>ка  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| К<br>оплате   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таксировка \_\_\_\_\_

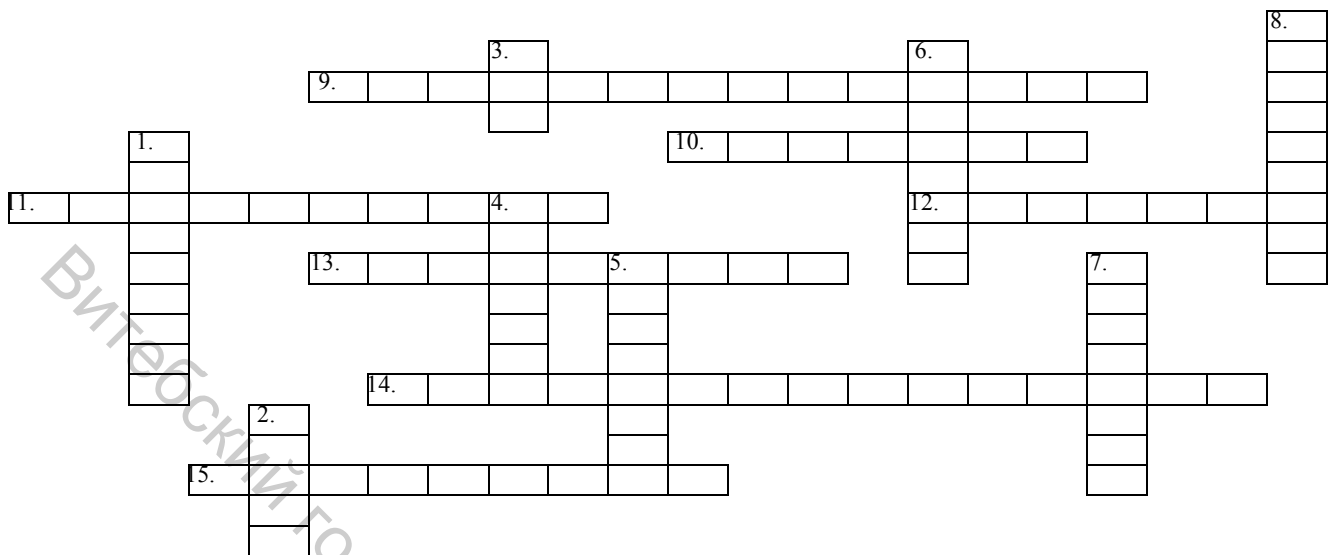
С товаром переданы документы: \_\_\_\_\_

Российский государственный технологический университет

**Задание 12.** Заполните кроссворд (рисунок 6.5). Вопросы к кроссворду представлены в таблице 6.4.

**Таблица 6.4 – Вопросы к кроссворду**

|   |
|---|
| 1. Обязательные данные, сведения, которые должен содержать акт, документ, чтобы обладать подлинной юридической силой и служить основанием совершения операций, называется ... .   |
| 2. Утрата или повреждение имущества организации - ... .   |
| 3. Ценная бумага, оформленная по установленной форме и дающая право на получение указанной в ней суммы денег, называется ... .  |
| 4. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств, при котором фактические данные по инвентаризационной описи выше учетных - ... .  |
| 5. Материальный носитель с зафиксированной на нём в любой форме информацией в виде текста, изображения и (или) их сочетания, который имеет реквизиты, позволяющие его идентифицировать, и предназначен для передачи информации во времени и в пространстве в целях общественного использования и хранения – это ... . |
| 6. Как называется книга, представляющая собой учетную ведомость, предназначенную для регистрации операций по поступлению и выдаче наличных денежных средств в организации?  |
| 7. Как называется система наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния деятельности субъекта хозяйствования с целью оценки эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения?   |
| 8. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств, при котором фактические данные по инвентаризационной описи ниже учетных - ... .  |
| 9. Проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта – это ... .  |
| 10. Элемент организации бухгалтерского учёта в организации, предназначенный для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учёта и в бухгалтерской отчетности – это ... .   |
| 11. Документ, отражающий объективные данные, добытые экспертом-бухгалтером и имеющие доказательную силу по конкретному делу, рассматриваемому правоохранительными органами, называется ... .  |
| 12. Финансовый документ, который выдается клиенту банком и отражает движение денежных средств на расчетном или текущем счете организации, называется ... .  |
| 13. Документ, используемый при передаче товарно-материальных ценностей от одного лица другому, – это ... .  |
| 14. Деятельность по организации движения документов на предприятии с момента их создания или получения до завершения исполнения: отправки из организации и (или) направления в архив называется ... .   |
| 15. Основной документ, который используется при расчете оплаты труда работников организации, называется ... .   |



**Рисунок 6.5 – Кроссворд**

**Задание 13.** Укажите правильные варианты ответа (таблица 6.5).

**Таблица 6.5 – Тестовые задания**

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>1. Что не относится к этапам исследования бухгалтерского учета и контроля:</b>   |                         |
| а) исследование и оценка первичных документов;  |                         |
| б) анализ и оценка бухгалтерской отчетности;  |                         |
| в) исследование и оценка статистической отчетности;   |                         |
| г) исследование и оценка записей в учетных регистрах.   |                         |
| <b>Ответ:</b>   |                         |
| <b>2. Какими из перечисленных постановлений руководствуется эксперт-бухгалтер при исследовании операций с основными средствами:</b> |                         |
| а) Постановление № 107;   | г) Постановление № 23;  |
| б) Постановление № 50;  | д) Постановление № 133. |
| в) Постановление № 26;  |                         |
| <b>Ответ:</b>   |                         |
| <b>3. Экспертная оценка документов как по форме, так и по существу отраженных в них операций позволяет:</b>                         |                         |
| а) определить состояние бухгалтерского учета;   |                         |
| б) установить регистры бухгалтерского учета;  |                         |
| в) выявить факты небрежности в работе отдельных должностных лиц;  |                         |
| г) служить доказательством должностных преступлений.  |                         |
| <b>Ответ:</b>   |                         |
| <b>4. Основными задачами эксперта-бухгалтера при исследовании операций с материальными ценностями являются:</b>                     |                         |
| а) проверка документальной обоснованности и правильности отражения в учете поступления и расхода сырья и материалов;                |                         |
| б) определение по материалам инвентаризации размера недостач и излишков материальных ценностей;                                     |                         |
| в) исследование операций по текущим и бюджетным счетам;   |                         |
| г) установление размера причиненного организации материального ущерба.  |                         |
| <b>Ответ:</b>   |                         |

### Окончание таблицы 6.5

|  |   |
|--|---|
| <b>5. При исследовании операций с денежными средствами в кассе и по счетам в банке эксперт-бухгалтер использует следующие документы:</b>                   |   |
| а) кассовая книга  | д) выписка банка;   |
| б) чек и корешок чека  | е) инвентарная карточка;  |
| в) карточка складского учета   | ж) расходный кассовый ордер.  |
| г) приходный кассовый ордер  | <b><u>Ответ:</u></b>  |
| <b>6. Реальность отчетных показателей проверяется путем:</b>   |   |
| а) сопоставления их содержания с записями в учетных регистрах;   |   |
| б) проверки правильности проведения инвентаризаций и составления инвентаризационных описей;  |   |
| в) анализа первичной документации;   |   |
| г) все ответы верны.   |   |
| <b><u>Ответ:</u></b>   |   |
| <b>7. Во всех случаях обнаружения недостатков в бухгалтерском учете и контроле эксперт-бухгалтер обязан:</b>   |   |
| а) обосновать свои выводы документальными данными, ссылками на соответствующие нормативно правовые акты, регламентирующие постановку бухгалтерского учета; |   |
| б) составить справку о состоянии бухгалтерского учета и контроля;  |   |
| в) дать оценку выявленным недостаткам и показать в заключении, в какой мере они способствуют совершению злоупотреблений;                                   |   |
| г) разработать рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков в бухгалтерском учете и контроле.   |   |
| <b><u>Ответ:</u></b>   |   |
| <b>8. При проверке данных инвентаризации материальных ценностей, объектами исследования являются:</b>  |   |
| а) протоколы инвентаризационной комиссии   | г) ведомость расчета амортизации;                                     |
| б) бухгалтерский баланс  | д) сличительные ведомости;  |
| в) инвентарные описи   | е) оборотные ведомости  |
| <b><u>Ответ:</u></b>   |   |
| <b>9. Если требуются специальные инженерные знания, то эксперт-бухгалтер ходатайствует о назначении:</b>   |   |
| а) технической экспертизы  | г) биологической экспертизы;  |
| б) технологической экспертизы  | д) баллистической экспертизы.   |
| в) фоноскопической экспертизы  | <b><u>Ответ:</u></b>  |
| <b>10. В процессе исследования и оценки записей в учетных регистрах эксперт-бухгалтер устанавливает:</b>   |   |
| а) отсутствие аналитического учета по балансовым счетам, по которым ведение его обязательно  | д) неправильные подсчеты итогов и перенос их со страницы на страницу; |
| б) наличие в учетных регистрах записей, которые не обоснованы первичными документами, а также неправильные, неполные и искаженные хозяйственные операции   | е) отсутствие некоторых, имеющихся ранее регистров;                   |
| в) наличие в регистрах аналитического учета невыясненных сумм и прочих нерасшифрованных расходов   | ж) все ответы верны.  |
| г) наличие в регистрах необоснованных исправлений  | <b><u>Ответ:</u></b>  |

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

### Тема: «Заключение СБЭ и его реализация»

**Цель занятия:** изучить форму, структуру и содержание заключения СБЭ, особенности его реализации в судебном процессе, а также причины отказа эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

**Заключение эксперта** – это \_\_\_\_\_

---

---

---

**Жалоба** – это \_\_\_\_\_

---

---

**Задание 2.** Перечислите составные части заключения эксперта (рисунок 7.1).



Рисунок 7.1 - Составные части заключения эксперта

**Задание 3.** Продолжите предложение, указав, какая информация содержится в первой части заключения эксперта бухгалтера.

1. Приводятся основания для \_\_\_\_\_

2. Кратко описываются \_\_\_\_\_

3. Дается перечень \_\_\_\_\_

4. Указывается место \_\_\_\_\_

5. ФИО и должность лиц, которые \_\_\_\_\_

6. Время \_\_\_\_\_

**Задание 4.** Продолжите предложение, указав, какая информация содержится во второй части заключения эксперта бухгалтера.

1. Эксперт-бухгалтер отмечает, что \_\_\_\_\_

2. Излагаются факты, обстоятельства и \_\_\_\_\_

**Задание 5.** Укажите, в каком порядке формулируется содержание второй части заключения эксперта-бухгалтера по каждому вопросу (эпизоду).

Приводятся ссылки на обвиняемых, свидетелей и материалов дела

Приводится критическое исследование материалов дела на основании предъявленных доказательств

Указываются должностные лица, ответственные за причиненный ущерб и нарушения

Приводится подробное описание всех нарушений, злоупотреблений, допущенных должностными лицами

Описывается порядок их отражения в БУ (т.е. записи, сделанные в учетных регистрах)

Рассчитывается объем, размер нанесенного ущерба

Делаются ссылки на факты, способствующие совершению или сокрытию нарушений

Делается ссылка на период, в течение которого они совершались

Приводятся исследуемые документы, материалы и обстоятельства, которые являются предметом СБЭ

**Задание 6.** Распределите слова в соответствующие им таблички (рисунок 7.2).

**Эксперт-бухгалтер должен:**

**Избегать следующих терминов**

**Употреблять следующие термины**

**Рисунок 7.2 – Распределение слов**



**Слова для распределения:** виновность, злоупотребление служебным положением, излишек, нарушение закона, недостача, ответственность, превышение власти, присвоение, халатность, хищение.

**Задание 7.** При ознакомлении с решением о назначении экспертного исследования эксперту необходимо оценить правильность поставленных ему вопросов (таблица 7.1).

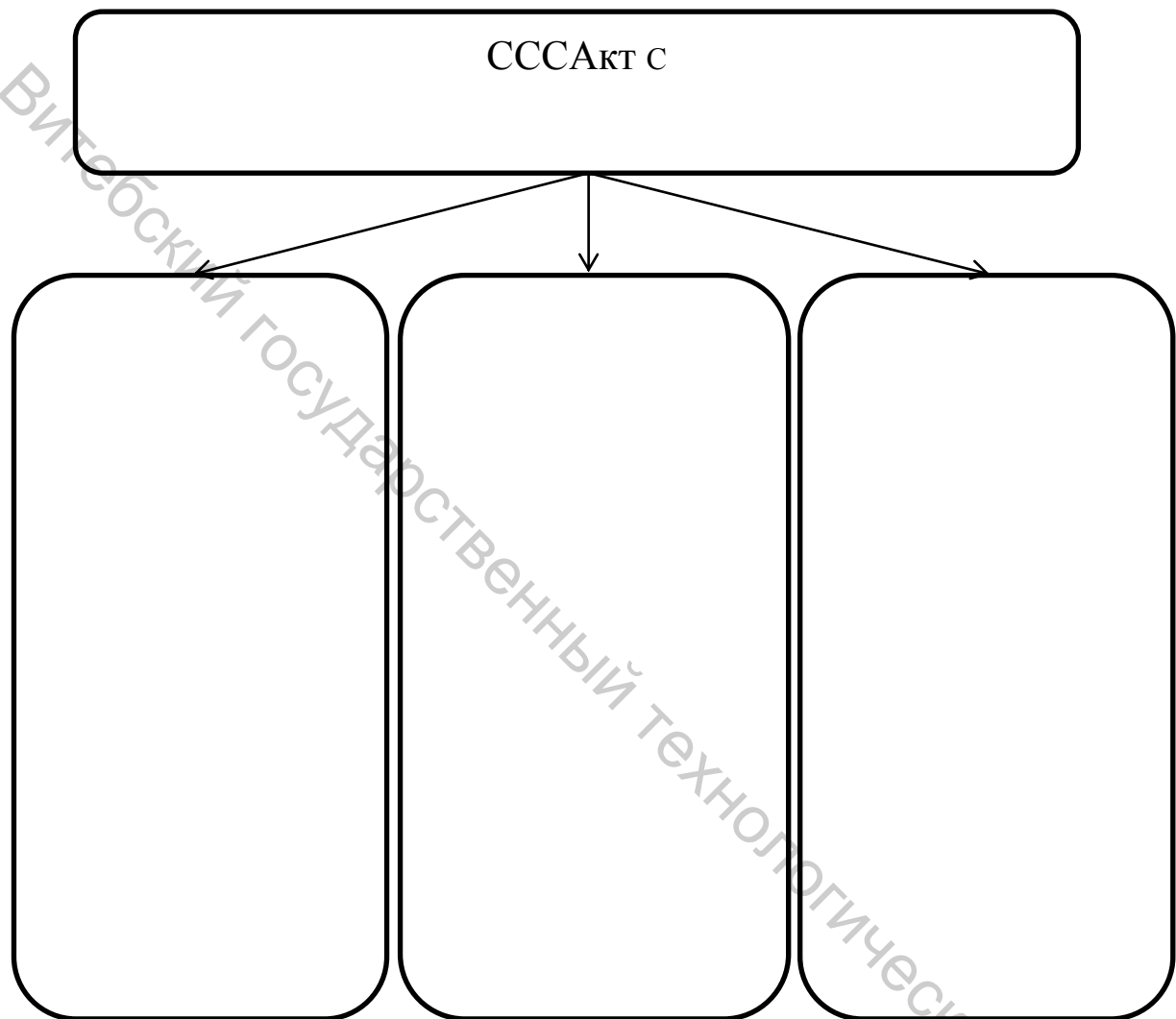
**Таблица 7.1 - Оценка экспертом правильности поставленных вопросов**

| Оценка правильности поставленных вопросов  | Решение эксперта |
|--|------------------|
| <p>Вопросы поставлены неточно либо неясно с редакционной точки зрения.</p>   |                  |
| <p>Эксперт обнаружил отдельные вопросы, которые, на его взгляд, не входят в его компетенцию.</p>   |                  |
| <p>Вопросы, которые хотя и относятся к компетенции эксперта, но состояние его знаний в этой области не позволяет обеспечить необходимую степень достоверности ответов.</p> |                  |

**Задание 8.** Продолжите предложение.

В третьей части заключения эксперта-бухгалтера (выводы) даются ответы на поставленные перед \_\_\_\_\_, следствием или судом вопросы, которые должны быть \_\_\_\_\_ и расположенными в той же последовательности, как и вопросы \_\_\_\_\_ части заключения эксперта-бухгалтера. В приложении к заключению эксперта-бухгалтера приводятся \_\_\_\_\_, составленные \_\_\_\_\_ в процессе СБЭ.

**Задание 9.** Перечислите составные части акта о невозможности выдачи заключения и охарактеризуйте их (рисунок 7.3).



**Рисунок 7.3 – Составные части Акта о невозможности выдать заключение**

**Задание 10.** Дайте ответы на поставленные вопросы.

**1.** В каком случае допрашивается эксперт-бухгалтер?

---

---

---

---

**2.** Что рекомендуется сделать эксперту-бухгалтеру в случае, если он лишен возможности основывать свое заключение на подлинных документах и исследовал лишь их копии?

---

---

---

---

---

**3.** Причастность кого (чего) можно установить с помощью заключения эксперта-бухгалтера? Чем являются факты, установленные в результате проведения СБЭ?

---

---

---

---

---

**Задание 11.** Решите ситуационные задачи.

**Ситуация 1.** При оценке заключения органами суда и следствия по делу о хищении имущества ОАО «Журавль» было установлено, что в заключении эксперта-бухгалтера указаны ссылки на документы, не приобщенные к материалам уголовного дела. Могут ли органы суда и следствия расценивать информацию, полученную из заключения эксперта-бухгалтера, как полную, достоверную и объективную? Какие действия в этом случае могут предпринять следователь или суд?

**Решение:** \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

**Ситуация 2.** При составлении заключения эксперт бухгалтер столкнулся с проблемой: некоторые вопросы, поставленные судебным органом, были неясно сформулированы с редакционной точки зрения. Эксперт-бухгалтер по согласованию с органом, назначившим экспертизу, изменяет редакцию вопросов и составляет заключение. Правомерны ли действия эксперта-бухгалтера в данной ситуации? Если нет, то каким образом он должен был поступить?

**Решение:** \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

**Ситуация 3.** Эксперт-бухгалтер заявляет судебному органу о невозможности выдачи заключения в связи с недостаточностью предъявленных материалов для проведения экспертизы. Эксперт-бухгалтер заявляет о ходатайстве на предоставление дополнительных материалов. Ходатайство было удовлетворено, однако, эксперт бухгалтер настаивает на невозможности выдачи заключения. Какие причины могли повлиять на решение эксперта-бухгалтера? Правомерны ли его действия в данной ситуации?

**Решение:** \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

**Ситуация 4.** Эксперт-бухгалтер заявляет о ходатайстве на предоставление дополнительных материалов по уголовному делу. Однако орган, назначивший экспертизу, необоснованно отказывает эксперту в удовлетворении ходатайства. Эксперт-бухгалтер вправе обжаловать действия должностного лица. Кому в данном случае может подаваться жалоба, в какой форме?

**Решение:** \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

**Ситуация 5.** Эксперт-бухгалтер представил заключение по рассматриваемому уголовному делу в суд. При оценке данного заключения судебными и следственными органами было установлено, что эксперт-бухгалтер не указал, какие материалы он использовал и кто присутствовал при производстве экспертизы. Составлено ли заключение в соответствии с УПК РФ? Какие действия предпримут судебные органы?

**Решение:** \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 12.** Заполните формы документов, используя следующие исходные данные:

- Материалы, предоставленные эксперту-бухгалтеру (плановая калькуляция по модели, приходный ордер, карточка складского учета, ТТН, ТН,

договор поставки).

- Место проведения экспертизы (ОАО «Журавль» по адресу ул. Фрунзе, 25)

- Номер заключения (№568)

- Обстоятельства дела кратко изложены в постановлении о назначении экспертизы (недостача готовой продукции на складе по вине А. А. Сидорова - кладовщика)

- Поставленные вопросы перед экспертом (достаточно ли материалов эксперту-бухгалтеру, чтобы провести экспертизу и установить факт недостачи; можно ли установить МОЛ, ответственное за недостачу готовой продукции на складе; и если можно, то кто именно)

- СБЭ проводилась на основании постановления суда Октябрьского района г. Витебска 01.02.2014

- Уголовное дело № 034597

- ФИО и должность лиц, которые давали необходимые объяснения эксперту бухгалтеру (В. В. Овсянникова – главный бухгалтер, П. П. Каротин – заведующий складом)

- Экспертиза начата (02.02.2014)

- Экспертиза окончена (05.02.2014)

- Экспертиза проведена бухгалтером О. О. Степановой, имеющей высшее образование по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях»

\_\_\_\_\_

наименование учреждения судебной экспертизы

На № \_\_\_\_\_ Наш № \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Препровождая ходатайство эксперта, прошу его удовлетворить для успешного проведения порученной нам экспертизы.

Начальник учреждения судебной экспертизы

\_\_\_\_\_

(подпись)

### **Ходатайство**

**О предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения**

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Я,

эксперт

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. эксперта)

В соответствии со ст. \_\_\_\_ УПК РБ для производства экспертизы по делу

назначенной вашим постановлением (определением)

От «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., прошу предоставить мне следующие  
дополнительные материалы: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(подпись)

### Заключение эксперта № 568

Экспертиза начата: «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Экспертиза окончена: «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Эксперт-бухгалтер \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. эксперта)

имеющая \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(образование, специальность)

\_\_\_\_\_  
(стаж работы)

на основании \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование документа, дата документа)

по уголовному делу № \_\_\_\_\_, возбужденному в связи с

ОАО «Журавль» по адресу \_\_\_\_\_, произвел  
судебно-бухгалтерскую экспертизу. А также были получены показания в  
письменной \_\_\_\_\_ форме \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность)

**На экспертизу предоставлены следующие материалы**

Перед экспертом-бухгалтером поставлены следующие вопросы:

1. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ ?

2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ ?

**Исследование:**

Подлежащие исследованию документы осмотрены, изучены. Количество и наименования недостающей готовой продукции соответствует указанному количеству и наименованиям в постановлении о назначении экспертизы. По результатам экспертизы установлено, что лицом, ответственным за недостачу, является

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность)

Эксперты

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(печать)

**Задание 13.** Выберите правильные варианты ответа (таблица 7.2).

**Таблица 7.2 – Тестовые задания**

|  |                            |
|--|----------------------------|
| <b>1. Письменный мотивированный ответ экспертом на поставленные вопросы в уголовных и гражданских процессах – это...</b> |                            |
| А) заключение эксперта-бухгалтера;   | Б) заключение эксперта;    |
| В) заключение эксперта-экономиста;   | Г) нет правильного ответа. |
| <b>Ответы:</b>   |                            |
| <b>2. Какой статьёй регламентируется содержание заключения эксперта-бухгалтера:</b>                                      |                            |
| А) 236 УПК РБ;   | Б) 263 УПК РБ;             |
| В) 633 УПК РБ;   | Г) 133 УПК РБ.             |
| <b>Ответы:</b>   |                            |
| <b>3. В заключении эксперта-бухгалтера не обязательно указывать:</b>   |                            |

## Окончание таблицы 7.2

|   |  |
|---|--|
| А) на каком основании произведена экспертиза;                                       | Б) занимаемая должность;                 |
| В) подпись эксперта-бухгалтера;   | Г) какие материалы были не использованы. |
| <b>Ответы:</b>  |  |
| <b>4. Сколько частей содержит заключение эксперта-бухгалтера:</b>                   |  |
| А) 4  | Б) 5                                     |
| В) 3  | Г) 7                                     |
| <b>Ответы:</b>  |  |
| <b>5. Какая информация приводится в исследовательской части:</b>                    |  |
| А) факты;   | Б) анализируются материалы;              |
| В) излагаются обстоятельства;   | Г) все ответы верны.                     |
| <b>Ответы:</b>  |  |
| <b>6. Основные требования при составлении исследовательской части:</b>              |  |
| А) объективность изложения;   | Б) краткость формулировок;               |
| В) нет верного ответа;  | Г) А и Б.                                |
| <b>Ответы:</b>  |  |
| <b>7. Каких юридических терминов должен избегать экономист-бухгалтер:</b>           |  |
| А) хищение;   | Б) ответственность;                      |
| В) злоупотребление служебным положением;  | Г) А и В.                                |
| <b>Ответы:</b>  |  |
| <b>8. Где излагаются факты, обстоятельства, явившиеся предметом СБЭ:</b>            |  |
| А) исследовательской части;   | Б) вводной части                         |
| В) в выводах  | Г) в приложениях.                        |
| <b>Ответы:</b>  |  |
| <b>9. В какой части приводятся таблицы, расчёты материалов эксперта-бухгалтера:</b> |  |
| А) исследовательской части;   | Б) вводной части                         |
| В) в выводах  | Г) в приложениях.                        |
| <b>Ответы:</b>  |  |
| <b>10. Что не должны оценивать органы суда и следствия:</b>                         |  |
| А) факторы процессуального характера;   | Б) обстоятельства экономики;             |
| В) факторы научно-методического характера;  | Г) связь заключения.                     |
| <b>Ответы:</b>  |  |

**Задание 14.** Заполните кроссворд (рисунок 7.4). Вопросы к кроссворду представлены в таблице 7.3.

### Таблица 7.4 – Вопросы к кроссворду

|   |
|---|
| 1. С помощью чего можно выявить лишь причастность отдельных работников к сокрытию недостачи?  |
| 2. Кто может оценить заключение эксперта-бухгалтера?  |
| 3. Кто вправе обжаловать действия соответствующего должностного лица, если орган назначивший экспертизу, уклоняется от рассмотрения ходатайств? |
| 4. Как называется вторая часть заключения эксперта-бухгалтера?  |
| 5. Кому может передаваться второй экземпляр акта, который составлен на стадии рассмотрения дела в суде?   |
| 6. Какую экспертизу рекомендуется произвести, когда речь идёт о фотокопиях?   |
| 7. Один из терминов эксперта-бухгалтера, которым он может ограничиться?   |
| 8. Как называется первая часть заключения эксперта-бухгалтера?  |



### Окончание таблицы 7.4

|   |
|---|
| 9. Где приводятся расчёты, таблицы для составления экспертом-бухгалтером в процессе судебной экспертизы?  |
| 10. Оценка какого факта предполагает проверку наличия в деле доказательств и источников заключения?   |
| 11. Исследование и решение опытными, высококвалифицированными специалистами вопросов, которые требуют специальных знаний в области науки, техники, экономики или ремесла, – это...? |
| 12. Что подписывается экспертом-бухгалтером о невозможности выдать заключение?  |
| 13. Кто должен оценивать связь заключения с другими источниками доказательств, кроме следователя?   |
| 14. Чем должна быть удостоверена подпись?   |
| 15. Один из юридических терминов, который должен избегать эксперт-бухгалтер?  |
| 16. Кому подаются жалобы на действия органа дознания и следователя?   |
| 17. Один из юридических терминов, который эксперт-бухгалтер должен избегать?  |
| 18. Порядок каких действий органов дознания, следователя предусмотрен ст. 139 УПК ?   |

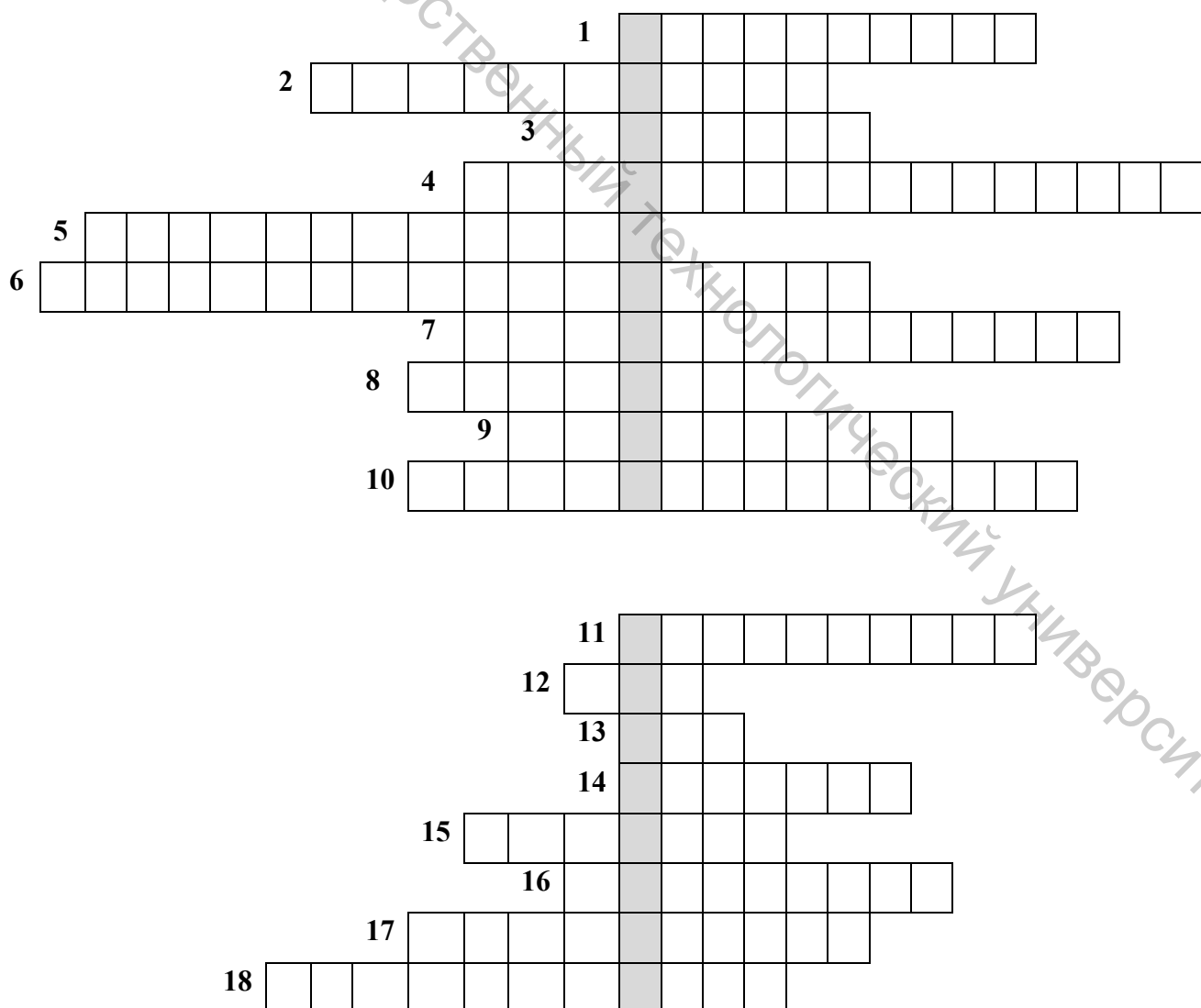


Рисунок 7.3 – Кроссворд

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №8

### Тема: «Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы правоохранительными органами»

**Цель занятия:** исследовать оценку заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем или судом, а также изучить оценку заключения судебно-бухгалтерской экспертизы адвокатом на предварительном и заключительном этапах.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – это \_\_\_\_\_

Заключение эксперта – это \_\_\_\_\_

Эксперт-бухгалтер – это \_\_\_\_\_

Следователь – это \_\_\_\_\_

Дополнительная экспертиза – это \_\_\_\_\_

Повторная экспертиза – это \_\_\_\_\_

**Задание 2.** Укажите критерии оценки заключения судебно-бухгалтерского эксперта следователем (судом) (таблица 8.1).

**Таблица 8.1 - Критерии оценки заключения следователем**

| Критерий оценки                            | Содержание  |
|--|-------------|
| Субъективные качества эксперта-бухгалтера: | -<br>-<br>- |

### Окончание таблицы 8.1

|  |                            |
|--|----------------------------|
| Факторы процессуального характера      | -<br>-<br>-<br>-           |
| Факторы научно-методического характера | -<br>-<br>-<br>-<br>-<br>- |

**Задание 3.** Укажите варианты решений, к которым может прийти следователь (суд) по результатам рассмотрения и оценки заключения эксперта-бухгалтера.

**Виды решений:**

- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;

**Задание 4.** Проведите сравнительный анализ дополнительной и повторной экспертизы, назначаемых судом при исследовании заключений экспертов (таблица 8.2). На основании имеющихся данных сделайте вывод о различии дополнительной и повторной экспертиз.

**Таблица 8.2 – Сравнительная характеристика дополнительной и повторной экспертиз**

| Признак   | Дополнительная экспертиза | Повторная экспертиза |
|---|---------------------------|----------------------|
| <b>Причины проведения экспертизы</b>                |                           |                      |
| <b>Лицо, назначающее экспертизу</b>                 |                           |                      |
| <b>Основание для проведения экспертизы</b>          |                           |                      |
| <b>Лицо, ответственное за проведение экспертизы</b> |                           |                      |

**Задание 5.** Дополните следующее утверждение.

При оценке заключения эксперта-бухгалтера следует помнить, что эксперт \_\_\_\_\_ за качество исследуемых материалов.

Результаты оценки заключения экспертов на следствии и судом находят свое отражение в \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_.

**Задание 6.** Укажите основные этапы оценки заключения экспертизы адвокатом и дайте их краткую характеристику (таблица 8.3).

**Таблица 8.3 – Этапы оценки заключения экспертизы адвокатом**

| Этап | Характерные черты |
|------|-------------------|
| 1)   |                   |
| 2)   |                   |
| 3)   |                   |

**Задание 7.** Выберите правильные варианты ответа (таблица 8.4).

**Таблица 8.4 – Тестовые задания**

|  |
|--|
| <b>1. Заключение эксперта-бухгалтера содержит:</b>   |
| а) вводную, мотивировочную части и выводы;   |
| б) вводную, исследовательскую части и выводы;  |
| в) исследовательскую, обобщающую части и выводы.   |
| <b>Ответ:</b>  |
| <b>2. В выводах эксперта-бухгалтера должны содержаться сведения:</b>   |
| а) в каком периоде произошло нарушение; какой закон, нормативный акт нарушен; сумма материального ущерба; обстоятельства, способствующие нарушению;  |
| б) какой закон, нормативный акт нарушен; за какой период; кто несет ответственность за это с позиции бухгалтерского учета; сумма материального ущерба; обстоятельства, способствующие нарушению;   |
| в) какой закон, нормативный акт нарушен; за какой период; кто является виновным за нанесенный материальный ущерб; сумма материального ущерба; меры дисциплинарного взыскания для лиц, ответственных за организацию бухгалтерского учета. |
| <b>Ответ:</b>  |
| <b>3. Основания для вывода о невозможности выдачи заключения:</b>  |
| а) поставленные эксперту вопросы выходят за пределы его специальных знаний;  |
| б) вопросы поставлены неточно либо неясно с редакционной точки зрения;   |
| в) нет научно разработанной методики решения поставленного вопроса;  |
| г) отдельные вопросы не входят в компетенцию эксперта-бухгалтера.  |
| д) полученные экспертом от органа, назначившего экспертизу, материалы недостаточны для выдачи заключения;  |
| е) выявленные совокупности признаков противоречивы и недостаточны для решения вопроса по существу.   |
| <b>Ответ:</b>  |
| <b>4. Какими документами оформляются результаты проверки (документальной ревизии)?</b>   |
| а) заключением   |
| б) справкой  |
| в) постановлением  |
| г) актом   |
| д) сличительной ведомостью.  |
| <b>Ответ:</b>  |

**Задание 8.** Решите кроссворд (рисунок 8.1). Вопросы к кроссворду представлены в таблице 8.5.

**Таблица 8.5 – Вопросы к кроссворду**

|   |
|---|
| 1. Исследование и решение опытными высококвалифицированными специалистами вопросов, требующих специальные знания в области науки, технике, экономике или ремесле. |
|---|

### Окончание таблицы 8.5

|  |
|--|
| 2. Что в соответствии с уголовно-процессуальным кодексом эксперт-бухгалтер обязан заявить в случае, если при проведении экспертизы обнаружена его некомпетентность.  |
| 3. Кто из правоохранительных органов, оценивая заключение эксперта-бухгалтера, устанавливает соответствие результатов экспертизы процессуальным нормам и их научное обоснование как доказательств по рассматриваемому делу.  |
| 4. Этап оценки заключения эксперта, на котором адвокат изучает методику проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, достоверность и полноту ее информационного обеспечения.   |
| 5. Этап оценки заключения эксперта, на котором адвокат сопоставляет заключение эксперта-бухгалтера с другими доказательствами, имеющимися в материалах дела.   |
| 6. Тип экспертного заключения, при котором следователь (суд) полностью соглашается со всеми его существенными аспектами и утверждениями без каких-либо дополнительных корректировок и исправлений.   |
| 7. Основание для проведения экспертизы в процессе рассмотрения дела.   |
| 8. Принцип, в соответствии с которым заключение эксперта должно всесторонне раскрывать объект исследования, использованное информационное обеспечение, методику исследования.  |
| 9. Основание для производства экспертизы на стадии предварительного расследования по возбуждаемому делу.   |
| 10. Принцип, в соответствии с которым заключение эксперта должно отражать реальное состояние дел субъекта, подтвержденное в процессе экономического исследования системой доказательств, основанных на данных бухгалтерского учета, первичной документации.                |
| 11. Письменный мотивированный ответ на поставленные вопросы сведущего лица, привлеченного к участию в деле в качестве эксперта, сформированный на основе его специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов. |

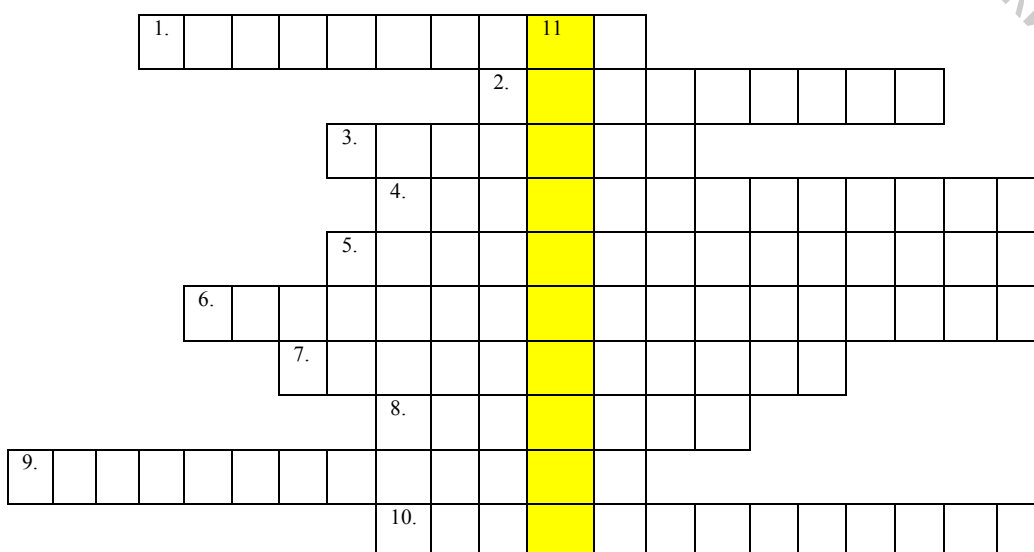


Рисунок 8.1 – Кроссворд

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №9

**Тема: «Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в предупреждении совершения экономических правонарушений»**

**Цель занятия:** рассмотреть содержание профилактической деятельности эксперта-бухгалтера в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, способы и формы реализации его предложений.

**Задание 1.** При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы устанавливаются:

1) факты, связанные с недостатками, излишками материальных ценностей и денежных средств;

2) \_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_;

3) \_\_\_\_\_;

4) \_\_\_\_\_;

5) \_\_\_\_\_.

Конечной целью экспертной профилактики является \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Рекомендации эксперта, направленные на предупреждение правонарушений, должны являться:

- 
- 
- 
- 
- 

Качество профилактической работы зависит от \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

**Задание 2.** Определите, какие действия выполняет эксперт-бухгалтер (руководитель экспертного учреждения) на каждом из этапов профилактической работы (таблица 9.1).



**Таблица 9.1 – Действия эксперта-бухгалтера (руководителя экспертного учреждения) на каждом из этапов профилактической работы**

| Этап профилактической работы  | Действия эксперта   |
|---|---|
| Поступление материалов на экспертизу  | <i>Руководитель экспертного учреждения изучает их и определяет возможности для проведения профилактической работы</i> |
| Установление имеющейся возможности для выявления обстоятельств, способствующих правонарушениям  |   |
| Отсутствие нормативных правовых актов для решения профилактического вопроса                     |   |
| Отсутствие достаточных знаний в области БУ для выявления условий, способствующих правонарушению |   |

**Задание 3.** Заполните пустые ячейки (рисунок 9.1) и опишите, каждую из двух форм осуществления профилактической работы эксперта-бухгалтера.



**Рисунок 9.1 – Формы осуществления профилактической работы экспертов-бухгалтеров**

При осуществлении профилактической работы в \_\_\_\_\_ форме фактические данные об обстоятельствах, способствующих совершению хищений, и разработанные экспертом профилактические меры по их устранению отражаются в \_\_\_\_\_ в форме \_\_\_\_\_ или в \_\_\_\_\_, направляемом за подписью руководителя экспертного учреждения органу (лицу), \_\_\_\_\_ характер имеет экспертная работа по \_\_\_\_\_ для выявления наиболее типичных обстоятельств, способствующих \_\_\_\_\_, и разработки профилактических мероприятий по их \_\_\_\_\_.

**Задание 4.** Укажите, какая информация содержится в уведомлении о фактических обстоятельствах (условиях), способствующих совершению преступления (правонарушения), направляемом в адрес органа и конкретного

лица, назначившего экспертизу:

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

3) \_\_\_\_\_

4) \_\_\_\_\_

5) \_\_\_\_\_

**Задание 5.** Закончите фразы.

В журнале учёта профилактической работы учреждения накапливаются \_\_\_\_\_

Отдельным разделом систематизируется \_\_\_\_\_

Обобщения экспертной практики позволяют:

- 
- 

По результатам обобщения подготавливаются \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, от которых зависит \_\_\_\_\_

Научно-практическая помощь экспертов государственным органам и общественным организациям в работе по предотвращению возможных хозяйственных правонарушений заключается в:

- 
- 

**Задание 6.** ЧУП «Рамонак» занимается производством детской одежды.

Данное предприятие стало объектом внимания правоохранительных органов, в связи с чем назначено производство судебно-бухгалтерской экспертизы. Приведите примеры правонарушений, которые могут быть установлены экспертом-бухгалтером при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы в ЧУП «Рамонак» при анализе документации данного предприятия.

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

3) \_\_\_\_\_

4) \_\_\_\_\_

5) \_\_\_\_\_

- 6) \_\_\_\_\_
- 7) \_\_\_\_\_
- 8) \_\_\_\_\_
- 9) \_\_\_\_\_
- 10) \_\_\_\_\_
- 11) \_\_\_\_\_
- 12) \_\_\_\_\_

**Задание 7.** Правоохранительные органы в ОАО «Эдельвейс» назначили судебно-бухгалтерскую экспертизу, прибегнув к помощи эксперта. Итогом экспертизы явилось экспертное заключение в форме ответа на поставленные правоохранительными органами вопросы. Предположите, какими могли быть вопросы, предназначавшиеся правоохранительными органами эксперту?

- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_
- 5) \_\_\_\_\_

**Задание 8.** Заполните кроссворд (рисунок 9.2). Вопросы к кроссворду представлены в таблице 9.2.

**Таблица 9.2 – Вопросы к кроссворду**

|   |
|---|
| 1. В какой форме должна осуществляться профилактическая работа, чтобы фактические данные об обстоятельствах, способствующих совершению хищений, и разработанные экспертом профилактические меры по их устранению, отражались в экспертном заключении в форме ответа на соответствующие вопросы или в специальном уведомлении? |
| 2. Физическая нехватка денежных, товарных и иных ценностей (сверх установленных норм потерь), зафиксированная в установленном порядке при их приемке?   |
| 3. В форме какого документа могут излагаться рекомендации эксперта-бухгалтера в случае, когда установленные экспертом обстоятельства и предлагаемые организационно-технические мероприятия нецелесообразно разглашать?  |
| 4. Каким органам предоставляется полная и оперативная информация о возможностях экономических экспертиз, новых методов и методиках, внедряемую в экспертную практику?   |

## Окончание таблицы 9.2

|  |
|--|
| 5. По результатам какого процесса профилактическая работа систематизируется отдельным разделом?  |
| 6. Как называется деятельность следователя по предупреждению преступлений, осуществляемая как в процессуальной, так и в непроцессуальных формах?   |
| 7. Способность применять знания, умения, успешно действовать на основе практического опыта при решении задач общего рода, также в определенной широкой области.  |
| 8. Какой учетный регистр накапливает в себе сведения о реализации профилактических рекомендаций, где кроме общих сведений о деле и краткой характеристики рекомендаций учитываются дата отправки адресату, содержание и дата ответа? |
| 9. Общественно опасное, виновное, противоправное деяние, наносящее вред личности, собственности, государству или обществу в целом?   |
| 10. Отрицательные условия, которые формируют причину правонарушения и оказывают на нее влияние?  |
| 11. Какие виды неоговоренных ошибок не допускаются в исследованных документах и учетных регистрах организации?   |

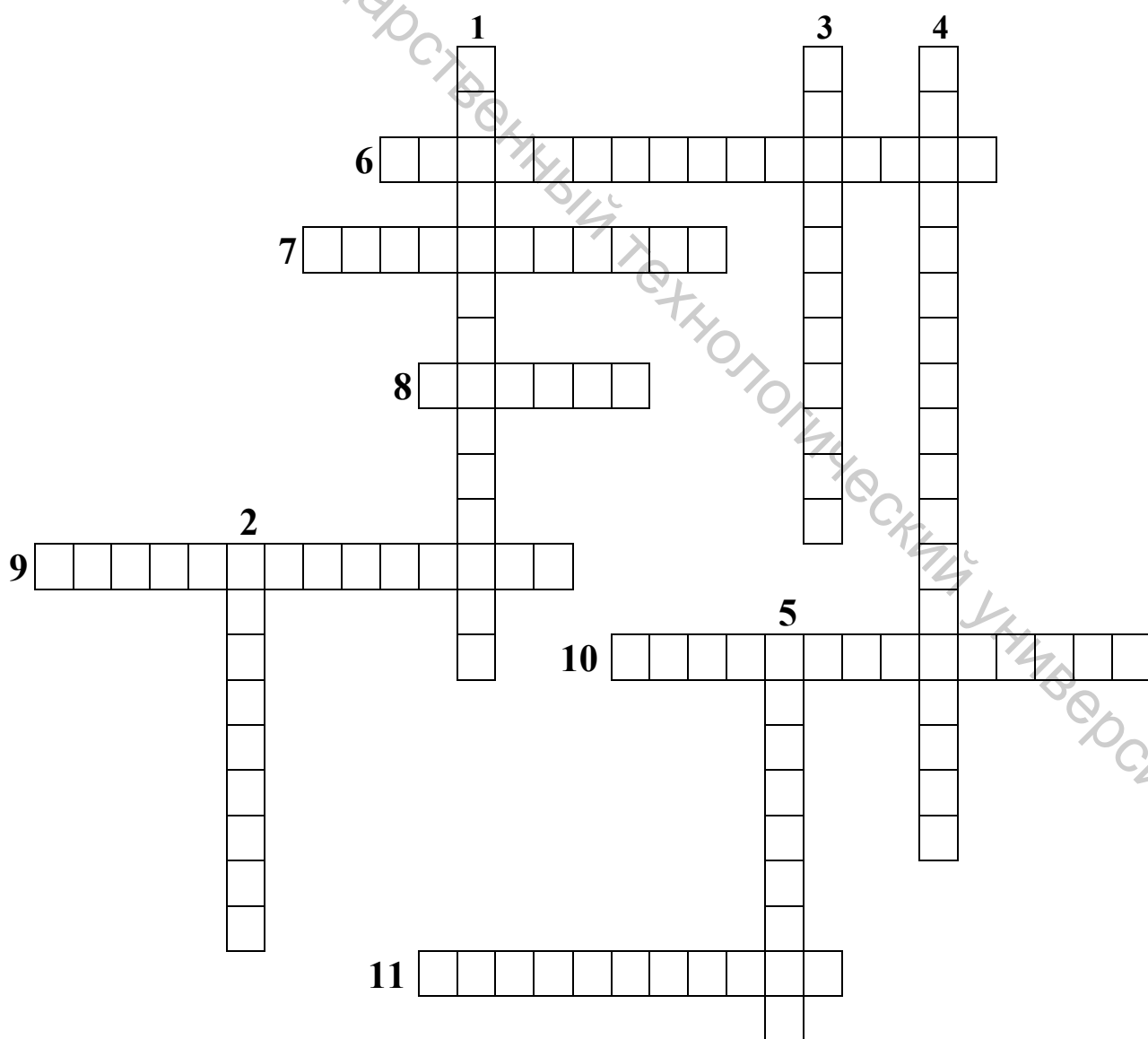
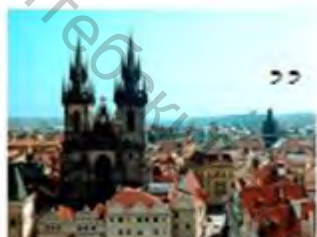


Рисунок 9.2 – Кроссворд

**Задание 9.** Отгадайте ребусы.



2,3,4  
УЗКОЕ



И=О  
О=А

Ь=И

**Ответ:**

3,4  
КИПР



Е=И



КАЯ



Н=Я



Ь



ТЬ

**Ответ:**