

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

X5.я7
П691

Е.Б. Голованов, О.В. Рязанцева, Т.С. Окорокова, Л.А. Солодкина

**ПРАКТИКУМ ПО СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ:
КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
«ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»**

Учебное пособие

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2018

ББК Х535.я7 + У9(2)-983.я7
П691

*Одобрено
учебно-методической комиссией
Высшей школы экономики и управления*

*Рецензенты
И.Ю. Патрушев, Е.А. Захарова*

Голованов, Е.Б., Рязанцева, О.В.

П691 Практикум по судебной экономической экспертизе: контроль знаний по специальности «Экономическая безопасность»: учебное пособие / Е.Б. Голованов, О.В. Рязанцева, Т.С. Огорокова, Л.А. Солодкина. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. – 217 с.

Учебное пособие предназначено для проведения практикума по судебной экономической экспертизе студентов, в соответствии с учебным планом подготовки специалистов по специальности «Экономическая безопасность». Пособие позволит обеспечить контроль знаний в процессе рубежной и промежуточной аттестации студентов по дисциплине.

ББК Х535.я7 + У9(2)-983.я7

© Издательский центр ЮУрГУ, 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. Теоретические основы организации и проведения судебной экономической экспертизы	
1.1. Судебная экономическая экспертиза в системе судебных экспертиз: понятие, сущность, задачи и классификация	6
1.2. Субъекты судебной экономической экспертизы и порядок ее назначения.....	10
1.3. Общие вопросы организации судебной экономической экспертизы.....	16
1.4. Результаты судебной экономической экспертизы и виды ответственности.....	21
2. Практические аспекты и методика проведения судебной экономической экспертизы	
2.1. Экспертное исследование операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций	27
2.2. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	33
2.3. Экспертное исследование операций с основными средствами, нематериальными активами и материально-производственными запасами.....	36
2.4. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости, учета готовой продукции и ее реализации, финансовых результатов деятельности организации	42
2.5. Экспертное исследование платежей за жилищно-коммунальные услуги.....	48
3. Тест контроля знаний студентов по теории судебной экономической экспертизы	
Вопросы к теме 1.1.	51
Вопросы к теме 1.2.	89
Вопросы к теме 1.3.	127
Вопросы к теме 1.4.	153
Библиографический список.....	179
Приложения	
Приложение 1	181
Приложение 2.....	202

ВВЕДЕНИЕ

Практикум по судебной экономической экспертизе входит в базовую часть модуля профессиональных дисциплин. Это одна из основополагающих дисциплин в подготовке специалистов в области экономической безопасности. Данный курс является составной частью учебного плана специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Целью практикума по судебной экономической экспертизе является доведение до студентов сущности данного вида профессиональной экспертной деятельности, закрепление знаний и умений по выявлению взаимосвязи экономических исследований, основ бухгалтерского, финансового, оперативного учета, экономического анализа с нормами правового и процессуального характера.

Задачей практикума является выработка первоначальных практических навыков в процессе оказания содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретным делам, посредством разрешения вопросов, требующих знаний в области бухгалтерского учета, экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, налогов, финансов и других финансово-экономических процессах.

В соответствии с поставленной целью практикум по судебной экономической экспертизе направлен на решение следующих задач:

- закрепление теории судебной экономической экспертизы, ее использование для решения научных и практических задач;
- усиление экономико-правовой подготовки будущих специалистов в целях укрепления законности в осуществлении финансовых и хозяйственных операций;
- изучение экспертной практики в области исследования противоправной деятельности с финансовой и бухгалтерской информацией;
- способность применения основных форм использования бухгалтерской и иной связанной с ней информации в правоприменительной практике;
- повышение контрольных функций финансового и бухгалтерского учета в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений;
- изучение частных теорий судебной экспертизы и их значения для решения задач правоохранительной деятельности.

В результате освоения практикума по судебной экономической экспертизе студенты должны:

Знать: основные факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов на разных уровнях; фундаментальные принципы профессиональной этики эксперта-экономиста; процессуальный порядок назначения судебных экономических экспертиз;

нормы материального и процессуального права необходимые для оценки последствий правонарушений экономической направленности; систему выбора инструментальных средств, нормативных и экономических положений для расследования преступлений экономической направленности; различные техники и методики реализации материальных и процессуальных норм при расследовании экономических преступлений; теорию и практику современных подходов к проведению судебных экономических экспертиз.

Уметь: выбирать и классифицировать факты и обстоятельства, приводящие к совершению правонарушений экономической направленности, давать их соответствующую оценку; грамотно использовать положения отраслевых юридических и экономических наук; правоотношения в различных отраслях материального и процессуального права, направленные на обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов; подготавливать необходимую информацию для аналитической работы органов государственной власти при исследовании преступлений экономической направленности; проводить обработку данных статистического, хозяйственного и оперативного учета в целях проведения расследования преступлений в экономической сфере; организовывать процесс производства экономического экспертного исследования в соответствии с требованиями и порядком процессуального законодательства; ориентироваться в новейших экспертных методиках экспертных исследований; обосновывать выбор методик судебных экономических экспертных исследований на основе анализа экономической, бухгалтерской и статистической информации, самостоятельно проводить требуемые экспертные исследования.

Владеть: способностью интерпретировать полученные результаты о происходящих социально-экономических процессах и явлениях, создающих угрозы экономической безопасности; методологическими принципами и методическими приемами экономического исследования в соответствующей сфере профессиональной деятельности; методами экспертных оценок, способами аналитической работы в области исследования экономических правонарушений; навыками анализа и оценки реальных экономических преступлений, в целях их пресечения и недопущения в будущей профессиональной деятельности; экономико-правовым инструментарием, необходимым для проведения исследований экономических преступлений различной направленности; современными методиками проведения экспертных исследований экономической направленности; методическими приемами оценки уровня достоверности объектов экономического экспертного исследования; основами формирования документов эксперта, обоснования выводов и оформления результатов проведенной экономической экспертизы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1.1. Судебная экономическая экспертиза в системе судебных экспертиз: понятие, сущность, задачи и классификация

Основные термины и понятия

Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз.

Понятие и общие положения судебной экономической экспертизы. История становления судебной экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы. Основные задачи проведения судебной экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов судебной экономической экспертизы. Роды (виды) судебной экономической экспертизы. Методы судебной экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебной экономической экспертизы от судебной ревизии и аудита (аудиторских проверок). Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза: понятия, основания назначения. Понятие комплексной и комиссионной судебной экономической экспертизы и порядок их назначения.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие судебной экономической экспертизы?
2. Специфика судебной экономической экспертизы?
3. Основные задачи судебной экономической экспертизы?
4. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы?
5. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности?
6. Функции судебной экономической экспертизы?
7. Роды (виды) судебной экономической экспертизы?
8. Классификация судебных экспертиз?
9. Предмет исследования судебной экономической экспертизы?
10. Классификация объектов судебной экономической экспертизы?
11. Характеристика общенаучных методов экспертизы?
12. Теория экспертной профилактики?
13. Теория экспертной идентификации и диагностики?
14. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза: понятия, основания назначения?
15. Комплексная (комиссионная) судебная экспертиза?

Практические задания

Задание 1. Изучить следующий перечень нормативно-правовых документов:

1. Арбитражный, Гражданский, Уголовный кодексы Российской Федерации (в частях, касающихся судебной экспертизы).
2. Федеральный закон №73 от 31.05.2001 «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
3. Постановление Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 04.04.2014 №23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе».
4. Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 21.12.2010 г. №28 «О судебной экспертизе по уголовным делам».
5. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 27.12.2012 №237 «Об утверждении перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях минюста России».

Выделить положения, касающиеся законодательного регулирования судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.

Задание 2. Используя положения Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части ст. 7 главы 2, заполните следующую таблицу:

Компетенции	Права	Обязанности
Руководителя		
Главного бухгалтера		
Индивидуального предпринимателя		

Задание 3. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность главного бухгалтера», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задание 4. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность руководителя предприятия», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задание 5. Используя положения ГПК РФ, УПК РФ, АПК РФ, Федерального закона от 30.12.2015 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», приказа Минфина РФ от 20.03.2014 № 18н «Об утверждении административного регламента исполнения федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере» заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебная экономическая экспертиза	Аудиторская проверка	Судебная ревизия
Цель			
Инициаторы			
Основания назначения			
Порядок назначения			
Исполнители			
Факторы, определяющие объем работы			
Информационные базы			
Методика исследования			
Документальное оформление результатов			

Задание 6. Заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Судебно-налоговая экспертиза	Финансово-аналитическая экспертиза	Финансово-кредитная экспертиза
Определение				
Предмет исследования (статьи УК РФ)				
Метод				
Приемы				
Объекты				
Субъекты				
Информационные источники исследования (информационная база)				

Задание 7. Заполните таблицу «Судебная экономическая экспертиза в различных процессуальных формах», используя нормы гражданского процессуального, арбитражно-процессуального и уголовно-процессуального законодательства, содержащиеся в следующих статьях данных кодексов:

- 1) ГПК РФ – ст. 55, ст. 79–87;
- 2) АПК РФ – ст. 64, ст. 82–87;
- 3) УПК РФ – ст. 57, ст. 70, ст. 74, ст. 80, ст. 195–207.

Характеристики	Уголовный процесс	Гражданский процесс	Арбитражный процесс
Субъекты			
Объекты			
Возможность использования заключения эксперта-экономиста в качестве доказательств в суде			
Возможность использования показаний эксперта-экономиста в качестве доказательств в суде			
На основании какого документа назначается			
Кем назначается			
Особенности комиссионной экспертизы в каждом виде процессов			
Комплексная экспертиза			
Составление письменного заключения (обязательно/необязательно)			
Права и обязанности эксперта-экономиста			
Дополнительная и повторная экспертизы			

Задание 8. Классифицировать объекты судебной экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

- 1) первичные бухгалтерские документы;
- 2) материалы инвентаризации;
- 3) заключения экспертов в других областях знаний;
- 4) сводные бухгалтерские документы;
- 5) бухгалтерские записи (проводки);
- 6) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- 7) записи в регистрах синтетического и аналитического учета;
- 8) протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок;
- 9) качество проведенных ревизий;
- 10) размер причиненного ущерба.

Тематика рефератов (кратких сообщений)

1. История становления и развития судебной экономической экспертизы.

2. Основные задачи судебной экономической экспертизы.
3. Различия между судебной экономической экспертизой, ревизией и аудитом.
4. Судебная экономическая экспертиза – специальная прикладная дисциплина.
5. Судебная экономическая экспертиза – теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.
6. Предмет и метод судебной экономической экспертизы.
7. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в РФ.
8. Взаимосвязь принципов государственной судебно-экспертной деятельности и бухгалтерского учета.
9. Кодекс административных правонарушений РФ как основа правового регулирования судебной экономической экспертизы.

1.2. Субъекты судебной экономической экспертизы и порядок ее назначения

Основные термины и понятия

Государственные экспертные учреждения. Система государственных судебно-экспертных учреждений в России. Особенности производства экономической экспертизы в судебно-экспертных учреждениях. Судебный эксперт: процессуальный статус, компетенции. Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебной экономической экспертизы. Основания назначения судебной экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Обязанности и ответственность судебного эксперта. Независимость судебного эксперта. Права судебного эксперта. Вопросы подготовки судебных экспертов и повышение их квалификации. Определение сроков назначения судебной экономической экспертизы. Порядок проведения судебной экспертизы негосударственными экспертными учреждениями или лицами, не являющимися государственными экспертами.

Вопросы для обсуждения

1. Какова система судебно-экспертных учреждений в России?
2. Государственные экспертные учреждения, их характеристика?
3. Субъекты судебно-экспертной деятельности?
4. Статус, обязанности и пределы компетенции судебного эксперта?
5. В чем проявляется независимость судебного эксперта?

6. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела и при рассмотрении дела в суде?

7. Обозначьте права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебной экономической экспертизы.

8. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы по гражданским делам?

9. Какие вопросы не могут разрешаться в рамках судебной экономической экспертизы?

10. Назовите виды правовых вопросов оценки действий экономического субъекта и его должностных лиц?

11. Каков порядок проведения судебной экспертизы негосударственными экспертными учреждениями или лицами, не являющимися государственными экспертами.

Практические задания

Задание 1. Списание представлены различные полномочия судебного эксперта. Распределить указанные полномочия эксперта на его права и обязанности. Результат представить в табличной форме.

Основные полномочия судебного эксперта:
– вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы без ведома следователя и суда;
– вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;
– давать заведомо ложное заключение;
– давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;
– дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения;
– делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками процесса его заключения или показаний;
– задавать вопросы, относящиеся к предмету экспертизы, лицу, в отношении которого ведется производство по делу, потерпевшему и свидетелям с разрешения судьи, должностного лица, лица, председательствующего в заседании коллегиального органа, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;
– знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
– знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
– знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;

Основные полномочия судебного эксперта:
– не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством судебной экспертизы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;
– обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела;
– обжаловать в установленном законом порядке действия органа или лица, назначивших судебную экспертизу, если они нарушают права эксперта;
– осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;
– отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения;
– отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения;
– привлекать других лиц (за исключением технических работников) к участию в производстве порученной ему экспертизы без уведомления и согласия на то лица, назначившего экспертизу;
– принимать поручения о производстве судебной экспертизы непосредственно от каких-либо органов или лиц, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения;
– приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;
– принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;
– приступать к производству экспертизы без письменного указания руководства экспертного учреждения или его структурного подразделения;
– провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;
– проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств;
– самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;
– самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
– сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица, ее назначивших;
– составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, назначившему судебную экспертизу, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, объекты исследований и материалы дела непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения и эксперту отказано в их дополнении, современный уровень развития науки не позволяет ответить на поставленные вопросы;
– указывать в своем заключении имеющие значение для дела обстоятельства, которые установлены при проведении экспертизы и по поводу которых ему не были поставлены вопросы;
– уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд;
– уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу;

Основные полномочия судебного эксперта:
– ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;
– ходатайствовать перед руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и дачи заключения;
– явиться по вызову судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении.

Таблица для распределения полномочий эксперта

Полномочия эксперта		
Права	Обязанности	Не вправе

Задание 2. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	
1	Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии (учреждении) требованиям бухгалтерского учета; если нет, то какие имеются отступления в ведении учета от нормативных документов, регламентирующих постановку учета и отчетности?	
2	Правильно ли оформлено списание товаров 28 декабря 2016 г. предприятием ООО «Продмаг» из-за их порчи, и на какую сумму списаны товары?	
3	Причинен ли ущерб работникам ООО «Факел», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Петрова А.Б.?	
4	Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восход»? Если да, то в каких размерах?	
5	Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?	
6	Включались ли в налоговые декларации предприятия лично Генеральным директором Л.И. Сидоровым либо по его письменным указаниям заведомо ложные сведения?	
7	Какая сумма денежных средств поступила за 2016 год на расчетный счет № XXX от ООО «Промторг» в ПАО АКБ «ИнтеграБанк» со стороны следующих организаций: ООО «Челопторг», ПАО «Комусс»?	
8	Усматриваются ли в действиях Генерального директора Соловьева И.Р. признаки преднамеренного банкротства?	
9	Соответствуют ли требованиям налогового законодательства налоговые обязательства, выполненные лицом за 2015–2016 гг.?	

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	
10	Отражена ли в бухгалтерских документах предприятия продажа недвижимости и оборудования в период с 01.09.2014 по 31.12.2014? Если да, то по каким объектам и на какую сумму?	
11	Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?	
12	Какова схема безналичных расчетов по сделке купли-продажи земельного участка (офиса и т. п.) между ООО «Паритет» и ПАО «Перспектива»?	
13	Какова система бухгалтерского учета в ООО «Иволга» в период с 2014 по 2016 гг.?	
14	Фиктивен ли договор комиссии, заключенный между ООО «Сентябрь Плюс» и ПАО «Сентябрь»	
15	Куда и в какой сумме были перечислены предприятием ООО «Страда» денежные средства, полученные по договору № 01-402/05.15 от 01.05.2015 от ПАО «Авангард» за период с 01.05.2015 г. по 01.06.2016 г.?	
16	Какие нарушения действующего законодательства были допущены главным бухгалтером ООО «Вишневый» Е.В. Смирновой?	
17	На основании каких показателей определяются результаты работы предприятий аграрного комплекса?	
18	Какие реальные договорные отношения стоят за сделками по реализации имущественных прав от ООО «Застройщик» в ПАО «Девелопгрупп»?	
19	Как в регистрах бухгалтерского учета ООО «Стройсервис» отражено поступление денежных средств от инвесторов в качестве целевого финансирования строительства объекта за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 гг.?	
20	Какая сумма денежных средств принята (получена) бухгалтером И.А. Ивановой согласно квитанциям к приходным кассовым ордерам?	
21	Какова разница между суммой принятых и выданных бухгалтером Ивановой И.А. денежных средств за период с 01.01.2015 по 31.01.2015 г.?	
22	Какие нарушения кассовой дисциплины усматриваются в действиях кассира ООО «Футурама» Федосеевой В.К. за период с 01.03.2014 по 01.12.2014 г.?	
23	Какова прибыль до налогообложения по налогу на прибыль ООО «Экспертресурс» за 2016 г.?	
24	Соответствует ли требованиям действующего законодательства ведение бухгалтерского учета на предприятии в период с 01.01.2015 по 01.01.2016 гг.?	
25	Какова задолженность по заработной плате и иным установленным законодательством выплатам у предприятия перед работниками за период 2015–2016 гг. с разбивкой ежемесячно по каждому работнику?	
26	Подлежит ли лицензированию деятельность ООО «Брокер» по реализации алкогольной продукции?	

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	
27	Каковы для ООО «Стройком» правовые последствия сделок по передаче прав долевого строительства жилья физическим лицам в 2012–2016 гг.?	
28	Каковы суммы заработной платы, начисленной и подлежащей выплате в период с 01.11.2013 по 30.10.2015 гг., и в какой сумме она была не выплачена работникам ПАО «Станкомаш» за период с 01.01.2014 по 15.09.2015 гг.?	
29	Какими денежными средствами располагало ООО «РНФ» на расчетных счетах с 10 по 17 число и с 25 по 29 число каждого месяца в течение 2015 г., если в коллективном договоре установлены сроки выплаты заработной платы с 13 по 15, а авансов – с 26 по 28?	

Задание 3. Составьте сравнительную характеристику, выделив различия прав и обязанностей, судебного эксперта и специалиста, которые принимают участие в судебных разбирательствах.

Судебный эксперт		Специалист	
Права	Обязанности	Права	Обязанности

Задание 4. Сформулируйте основные требования к формулировке основных вопросов эксперту и составьте сравнительную таблицу:

Постановка вопросов судебному эксперту	
Допустимо	Не допустимо

Приведите примеры вопросов (не менее 10), которые могут быть поставлены на разрешение судебно-экономической экспертизы, а которые ставить недопустимо.

Тематика рефератов (кратких сообщений)

1. Деятельность судебного эксперта: положение, правовой статус.
2. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта-экономиста.
3. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждений правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
4. Профилактическая работа эксперта-экономиста на исследуемом предприятии.

5. Постановление о назначении судебной экономической экспертизы: сущность, структура

6. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы.

7. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебной экономической экспертизы.

8. Основания назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе.

9. Основания назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.

1.3. Общие вопросы организации судебной экономической экспертизы

Основные термины и понятия

Процесс экспертного исследования и его стадии. Основные стадии проведения судебной экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебной экономической экспертизы. Этапы экспертизы в судебном заседании. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы. Основания для назначения судебной экономической экспертизы. Определение суда о назначении судебной экономической экспертизы. Использование записей бухгалтерского учета при производстве судебной экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.

Вопросы для обсуждения

1. Каковы принципы планирования судебной экономической экспертизы?

2. Структура (разделы) плана экспертного исследования?

3. Основные разделы программы экспертного исследования?

4. Какие элементы включает стандарт проведения судебной экономической экспертизы?

5. Какие требования необходимо учитывать при планировании судебной экономической экспертизы?

6. Перечислите элементы, из которых состоит методика судебной экономической экспертизы.

7. Что характеризует подложные документы?

8. Какие существуют приемы документального исследования?

9. В чем суть метода встречной проверки?

10. Как установить материальный и интеллектуальный подлог в документах?

11. В каких документах отражаются результаты инвентаризации?

12. Каков порядок назначения судебной экономической экспертизы?
13. Каков порядок производства судебной экономической экспертизы?
14. Структура и состав определения суда о назначении судебной экономической экспертизы?
15. Какую материальную ответственность несут работники, по вине которых допущены недостатки?

Практические задания

Задание 1. Деловая игра по теме организация судебной экономической экспертизы. Целью игры является закрепление знаний и практических умений студентов в игровой форме. Игра направлена на развитие логического мышления; активизацию мыслительной деятельности обучающихся; формирование интереса к будущей профессии; творческую активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании профессиональных компетенций.

Задание для деловой игры. Составить постановление о назначении судебно-экономической экспертизы в соответствии с исходными условиями.

Исходные данные:

1. Дата вынесения постановления: 20 августа 2015 г.
2. Место вынесения постановления: г. Челябинск
3. Краткая фабула уголовного дела (обстоятельства дела) – уголовное дело № 07476-543-0034, возбужденное по признакам преступления, предусмотренного ст. 196 УК РФ в отношении директора ПАО «Энергогарант».

4. Наименование органа и должность лица, назначившего экспертизу – следователь СК РФ по Челябинской области капитан юстиции Петров И.К.

5. Описание: (Выставить логическую последовательность текста):

Пермяков И.Н., являясь директором ПАО «Энергогарант», расположенного по адресу: г. Челябинск, ул. Южная, д.76а, достоверно зная о наличии кредиторской задолженности ПАО «Энергогарант» перед бюджетами различных уровней, а также перед работниками данного предприятия, имея умысел на преднамеренное банкротство, вывел активы ПАО «Энергогарант», гарантировавшие платежеспособность фирмы, путем совершения сделки на крайне невыгодных условиях. Сделка была совершена при следующих обстоятельствах.

12 апреля 2014 г. в результате участия в открытых торгах ООО НПФ «Инвест» приобрело в собственность 100 акций ПАО «Энергогарант» и стало его единственным акционером.

26 июля 2014 г. между ООО «Профиль» в лице Костина А.В. и ПАО «Энергогарант» в лице Савина П.Л. было заключено мировое соглашение по арбитражному делу № 55-22222/05-11, согласно которому стороны соглашения прекращают денежное обязательство Ответчика (ПАО

«Энергогарант») перед Истцом (ООО «Профиль») в размере 2 000 000 руб. посредством замены указанного денежного обязательства обязательством по передаче в собственность Истца недвижимого имущества, а именно:

- станции технического обслуживания, производственного корпуса (здание лит. А) площадью 851,20 кв. м., расположенного по адресу: г. Челябинск, ул. Южная, д.76а;

- производственного корпуса, нежилого здания площадью 908,00 кв. м., расположенного по адресу: г. Челябинск, ул. Южная, д.76а;

- стоянки автомобилей, сооружения площадью 2 122,60 кв.м., расположенного по адресу: г. Челябинск, ул. Южная, д.76а.

21 апреля 2013 г. между ПАО АКБ «Интегра» и ПАО «Энергогарант» в лице бывшего директора Баландина А.Б. был заключен кредитный договор № 259, согласно которому Банк предоставил Заемщику – ПАО «Энергогарант» кредит в сумме 2 000 000 руб. с условием взимания 24% годовых и сроком погашения 21 апреля 2014 г.

20 мая 2014 г. между ООО НПФ «Инвест» в лице генерального директора Суханцевой О.М. и ООО «Профиль» в лице директора Бельскова П.А. был заключен договор об уступке права (требования) № 14/05, согласно которому ООО НПФ «Инвест» уступило фирме ООО «Профиль» право требования долга к ПАО «Энергогарант».

В связи с этим 21 апреля 2014 г. между ПАО АКБ «Интегра» и ООО НПФ «Инвест» в лице генерального директора Суханцевой О.М. был заключен договор поручительства № 5-259, в соответствии с которым ООО «НПФ «Инвест» выступало поручителем и несло с ПАО «Энергогарант» солидарную ответственность по требованиям Банка, вытекающих из кредитного договора № 259 от 21.04.2013 г. В тот же день ООО НПФ «Инвест» за счет собственных средств перечислило на расчетный счет ПАО АКБ «Интегра» 2 000 000 руб., в качестве погашения основного долга ПАО «Энергогарант» и 212 857,85 руб. в качестве процентов за пользование кредитом.

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 08.08.2014 г. указанное мировое соглашение было утверждено.

В мае 2014 г. директором ПАО «Энергогарант» назначен Пермяков И.Н., который, имея умысел на создание неплатежеспособности ПАО «Энергогарант», заключил сделку на условиях, крайне невыгодных для ПАО «Энергогарант».

6. Таким образом, действия Пермякова И.Н. представляются как действия, повлекшие неспособность юридического лица в полном объеме удовлетворять требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, что повлекло причинение кредиторам крупного ущерба.

На основе исходных данных разработать вопросы для эксперта и описать, какие возможные документы (материалы) необходимо предоставить в распоряжение эксперта.

Задание 2. Выделите вступительную, содержательную и резолютивную части постановления о назначении судебной экономической экспертизы (на примере предложенных документов-постановлений).

Задание 3. Определите соответствие между содержанием и реквизитами определения суда о назначении судебной экономической экспертизы определенной части постановления (вводной, описательно-мотивировочной и резолютивной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть определения суда о назначении судебной экономической экспертизы
1	Дата вынесения определения	
2	Решение суда (судьи) о назначении экспертизы	
3	Место вынесения определения	
4	Обстоятельства, рассматриваемого дела	
5	Вид назначаемой экспертизы	
6	Основания назначения экспертизы	
7	Наименование суда	
8	Состав суда	
9	Наименование сторон	
10	Наименование учреждения, в котором должна быть проведена экспертиза	
11	Перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом	
12	Предмет спора	
13	Перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта	

Задание 4. В территориальное подразделение полиции поступила информация, что руководитель предприятия ООО «Аксиома» М.Н. Свиридов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие ООО «Аксиома» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами.

На основании письма М.Н. Свиридова и договора предприятия ООО «Аксиома» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 122 от 19 августа 2015 года денежные средства в сумме 81 400 (восемьдесят одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения А.М. Свиридова за 1-й курс. Фактически А.М. Свиридов

проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале.

1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации?

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 5. В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ПАО «Интерком» Артемьева О.Д. о признаках преступления, предусмотренного ч.2 ст.160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Зиновьевой О.В. и кассиром Петровой Ю.Л., работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Зиновьева и Петрова не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 152 000 (сто пятьдесят две тысячи) рублей.

1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?

4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

Задание 6. Рассмотреть основания и алгоритм назначения судебной экономической экспертизы в стадии предварительного следствия и представить в виде логической схемы. Поэтапно рассмотреть порядок назначения судебно-экономических экспертиз, включая момент назначения экспертизы; выбор эксперта; составление постановления о назначении судебно-экономической экспертизы; подготовка и предоставление материалов на исследование.

Задание 7. Провести работу с картотекой судебных дел Арбитражного суда, используя интернет-сайт: – <http://kad.arbitr.ru>.

Исследовать картотеку арбитражных судов Российской Федерации. Найти определение о назначении судебной экспертизы в рамках дел, касающихся экономических вопросов, и определение, вынесенное судом по результатам рассмотрения заключения эксперта.

Подготовить доклад по сути вопроса – привлечение эксперта в целях содействия судебному процессу.

Использовать следующие опорные данные:

Состав опорных данных
Суд, назначивший экспертизу
Судья, вынесший определение о назначении судебной экспертизы
Номер арбитражного дела
Истец по делу
Ответчик по делу
Суть иска
Сумма исковых требований
Дата возбуждения дела
Экспертная организация, эксперт
Вопросы, поставленные перед экспертом
Сумма вознаграждения экспертной организации
Срок проведения экспертизы
Материалы и объекты, переданные эксперту судом
Выводы, установленные экспертом в ходе исследования
Оценка заключения эксперта судом

Тематика рефератов (кратких сообщений)

1. Характеристика основных принципов планирования судебной экономической экспертизы.
2. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы.
3. Методика организации и проведения судебной экономической экспертизы.
4. Сущность материального и интеллектуального подлога в документах.
5. Порядок назначения судебной экономической экспертизы следователем: последовательность действий.
6. Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы в суде по уголовным делам.
7. Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы в суде в гражданском и арбитражном процессе.
8. Особенности назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии и в суде: анализ различий.
9. Расчетно-аналитические и документальные методические приемы, применяемые при производстве судебной экономической экспертизой.

1.4. Результаты судебной экономической экспертизы и виды ответственности

Основные термины и понятия

Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертизы. Виды экономических правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Вопросы для обсуждения

1. Состав заключения судебной экономической экспертизы?
2. Какова методика составления заключения судебной экономической экспертизы?
3. Указать особенности оценки заключения эксперта-экономиста следователем, судом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?
4. Перечислить процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-экономиста?
5. Укажите, по каким признакам заключение эксперта отлично от других доказательств?
6. При каких условиях назначается дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза?
7. В чем состоит роль судебной экономической экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организации?
8. Какова уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения?
9. Какие виды административной ответственности несут за экономические и налоговые правонарушения?

Практические задания

Задание 1. Составьте протокол рассмотрения заявления (ходатайства) следователя об отстранении эксперта-бухгалтера от проведения экспертизы в связи с тем, что обвиняемая в прошлом была его сослуживицей.

ПРОТОКОЛ рассмотрения заявления (ходатайства) следователя

г. _____ «__» _____ 20__ г.

Следователь прокуратуры _____, руководствуясь ст. _____, составил настоящий протокол о том, что эксперт-бухгалтер _____, которому по уголовному делу № _____, возбужденному по _____, на основании постановления от «_____» _____ 20 г. поручено проведение судебно-бухгалтерской экспертизы, заявил ходатайство об отстранении его от проведения экспертизы в связи с тем, что _____

Протокол прочитан, записан верно.

Эксперт-бухгалтер _____

Следователь _____

Определите, по каким основаниям может быть принято решение об отстранении эксперта от проведения судебной экономической экспертизы.

Задание 2. Составьте таблицу, отразив в ней структуру заключения эксперта.

№ п/п	Наименование	Содержание
1	Вводная часть	— — — ...
2	Исследовательская часть	— — — ...
3	Заключительная часть (выводы)	— — — ...

Задание 3. По данным, представленным в таблице, определите соответствие между содержанием и реквизитами заключения эксперта судебной экспертизы определенной части заключения (вводной, исследовательской или заключительной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть заключения судебной экономической экспертизы
1	Сведения об эксперте – фамилия, имя и отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и (или) ученое звание, занимаемая должность	
2	Сведения об экспертном учреждении или подразделении	
3	Причины невозможности решения отдельных вопросов в полном или требуемом в постановлении объеме	
4	Основания производства экспертизы – вид, дата вынесения постановления, номер, краткое изложение обстоятельств дела, по которому оно вынесено	
5	Дата, время и место проведения экспертизы, ее номер, наименование и вид	
6	Обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения и принятые экспертом в качестве исходных данных	
7	Сведения об органе или лице, назначившем экспертизу	
8	Сведения о примененных методиках, которыми эксперт руководствовался при разрешении поставленных вопросов	
9	Цели, условия и результаты проведенных экспериментов (если они проводились) и получения образцов	
10	Ответы на поставленные перед экспертом вопросы	
11	Сведения о ходатайствах эксперта о представлении дополнительных материалов и результатах их рассмотрения с указанием дат их заявления и получения	

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть заключения судебной экономической экспертизы
12	Сведения о ходатайствах эксперта о представлении дополнительных материалов и результатах их рассмотрения с указанием дат их заявления и получения	
13	Оценка отдельных этапов исследования, анализ полученных результатов в целом, обоснование и формулирование выводов	
14	Предупреждение или сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения	
15	Вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов (в формулировке постановления)	
16	Установленные экспертом в порядке инициативы значимые по делу обстоятельства (выявленные экспертом по собственной инициативе существенные обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы)	
17	Содержание этапов исследования с указанием методов исследования, использованных технических средств и расходных материалов, условий их применения и полученные результаты	
18	Данные о лицах, присутствовавших при производстве экспертизы	
19	Объекты исследований и материалы, представленные для производства экспертизы, наличие и состояние их упаковки	

Задание 4. Составить заключение эксперта по делу, рассмотренному в задании 7, темы 1.3. При этом использовать все данные из определений – номер дела, судья, эксперты, вопросы и пр. В исследовательской части по вопросам написать свои варианты, как бы вы проводили данное исследование, если бы суд предоставил вам все необходимые материалы.

Для защиты своей работы требуется два определения суда и заключение эксперта в распечатанном виде.

Задание 5. Деловая игра по теме результаты судебной экономической экспертизы и виды ответственности.

Целью игры является закрепление знаний и практических умений студентов в игровой форме. Игра направлена на развитие логического мышления; активизацию мыслительной деятельности обучающихся; формирование интереса к будущей профессии; творческую активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании профессиональных компетенций.

Задание для деловой игры. На разрешение судебной экономической экспертизы поставлен следующий вопрос: Какова сумма дохода,

полученного Федосеевым Л.М. совместно с Веселовым А.Р. от осуществления незаконной предпринимательской деятельности с использованием реквизитов ООО «Автомаг» и ООО «Оилцентр».

Необходимо:

- составить постановление о назначении судебной бухгалтерской экспертизы, определив перечень требуемых в распоряжение эксперта материалов;
- назначить судебного эксперта от организации;
- составить протокол рассмотрения заявления следователя об отстранении эксперта-бухгалтера от проведения экспертизы по выбранной самостоятельно причине;
- назначить нового судебного эксперта от организации;
- на основании имеющихся данных провести судебную бухгалтерскую экспертизу на предмет поставленного вопроса;
- подготовить заключение эксперта.

Существо рассматриваемого дела:

Исходя, из материалов дела следует, что в 2015 году гражданин Федосеев Л.М. и гражданин Веселов А.Р. используя реквизиты предприятий ООО «Автомаг» и ООО «Оилцентр», зарегистрированных на подставных лиц, осуществляли реализацию горюче-смазочных материалов (ГСМ), извлекая тем самым из этого предпринимательский доход.

Из представленных для исследования первичных бухгалтерских документов установлено, что поставщиками ГСМ в исследуемом периоде, являлись ОАО «Башнефть» и ООО «Сибнефтегазсинтез». Согласно имеющимся документам, в исследуемом периоде, в адрес ООО «Автомаг» поступило 6 554 962,04 литров ГСМ на сумму 32 949 058,24 руб., в адрес ООО «Оилцентр» – 1 842 399,94 литров на сумму 8 895 366,57 руб.

Расчеты за поставленные ГСМ производились через ООО «Автомаг» и ООО «Оилцентр» безналичным способом, а также векселями, часть из которых приобреталась ООО «Автомаг» в Челябинском ОСБ № 7455, а часть лично Федосеевым Л.М., что подтверждается первичными документами и имеющимися сведениями в материалах дела.

За поставленный ГСМ в исследуемом периоде фактически была произведена оплата через ООО «Автомаг» на сумму 30 756 357,73 руб. в т. ч.:

- списанием с расчетного счета – на сумму 3 946 597,00 руб.;
- векселями – на сумму 26 809 760,73 руб.

Через ООО «Оилцентр» с расчетного счета на сумму 3 184 425,00 руб.

Реализация ГСМ осуществлялась различным покупателям, оплата за которые поступала на расчетные счета вышеуказанных организаций, в кассу, а также производилась векселями.

Так за исследуемый период, исходя из представленных документов, фактически было реализовано через ООО «Автомаг» 2 907 729 литров ГСМ на сумму 17 463 039,83 руб., в т. ч. оплата поступила: на расчетный счет –

1 877 226,30 руб.; в кассу - 368 903,58 руб.; векселями – 15 216 909,95 руб. Через ООО «Оилцентр» 291795 литров ГСМ на сумму 1 747 700,28 руб., в т.ч.: на расчетный счет –209 431,76 руб.; в кассу – 90 748,00 руб.; векселями – 1 447 520,00 руб.

В связи с тем, что законодательство не несет конкретно определенного понятия «доход» применительно к диспозиции ст. 171 УК РФ, экспертом в настоящем исследовании на основании ст.49 Конституции РФ (...трактовать все сомнения в пользу обвиняемого) и Определения Верховного Суда РФ Судебной Коллегии по гражданским делам от 17.12.98 г. был определен доход в соответствии с гл. 23 НК РФ, т.е. доход определялся исходя из выручки полученной в денежном выражении, уменьшенной на сумму оплаченных расходов.

Так как, на протяжении всего исследуемого периода, цены на полученные в один и тот же период ГСМ и одного и того же ассортимента были различные, в настоящем исследовании применялась средняя цена приобретения, соответствующая периоду реализации.

Кроме этого, на основании представленных первичных документов установлено, что ООО «Автомаг» и ООО «Оилцентр» в исследуемом периоде, помимо расходов по приобретению ГСМ, были произведены расходы за бланки на сумму 1 422,00 руб. и прочие расходы, связанные с извлечением этого дохода, соответственно на сумму 6 004,93 руб. и 2 243,76 руб.

Тематика рефератов (кратких сообщений)

1. Заключение судебной экономической экспертизы, его структура.
2. Оценка заключения судебной экономической экспертизы.
3. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертиза.
4. Использование заключения эксперта-бухгалтера (экономиста).
5. Мероприятия судебно-экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
6. Правовое положение судебного эксперта. Его права и обязанности.
7. Роль и участие эксперта в арбитражном процессе.
8. Эксперт в уголовном процессе.
9. Эксперт в гражданском процессе.

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

2.1. Экспертное исследование операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций

Основные термины и понятия

Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам. Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

Вопросы для обсуждения

1. Охарактеризуйте объекты экспертизы при исследовании операций с денежными средствами?
2. Укажите основные информационные источники, необходимые эксперту для проведения судебной экономической экспертизы денежных средств в кассе предприятий и на счетах в банках?
3. Опишите документальные приемы исследования операций с наличными и безналичными денежными средствами, выраженными в рублях и иностранной валюте?
4. Какие наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках выделяются?
5. Составьте алгоритмичную последовательность проведения проверки кассовых операций?
6. Какова последовательность проведения проверки банковских операций?
7. Сущность проверки соблюдения кассовой дисциплины?
8. Методические приемы, используемые при производстве экспертного исследования расчетных операций?
9. Нарушения, наиболее часто встречающиеся при экспертном исследовании расчетов с подотчетными лицами?
10. Порядок проведения проверки оформления расчетных документов?
11. Что может служить первичным документом, на основании которого списывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность?
12. Нормативные акты, регулирующие порядок безналичных расчетов?
13. Порядок заполнения платежных требований и обработки их при расчетах с акцептом и без акцепта плательщика?
14. Прием, проверка правильности оформления и обработка ответственным исполнителем заявления на открытие аккредитива; учет открытия аккредитива в банке покупателя и в банке поставщика?

Практические задания

Задание 1. Кассир предприятия ООО «Продторгмонтаж» А.А. Свиридова 30 сентября 2016 года получила в банке АКБ «Банк Север» по чеку № 745218289 наличные денежные средства на хозяйственные нужды в размере 20 000 руб. Полученные денежные средства были оприходованы в кассу в полном объеме. 30 сентября 2016 года оприходованная сумма была выдана из кассы главному бухгалтеру предприятия Артюховой Е.Н. по расходному кассовому ордеру № 147 от 30 сентября 2016 года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчиталась по полученным денежным средствам в подотчет 20 октября текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 400 рублей и счет на оплату гостиницы на сумму 7 600 руб.

По результатам назначенной и проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы было установлено, что на предприятии отсутствовал приказ на командировку главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Продторгмонтаж» на расходном кассовом ордере имеет следы подделки.

Определите бухгалтерские документы, предоставленные эксперту при проведении бухгалтерской экспертизы? Какова сумма нанесенного ущерба? Требуются ли дополнительные виды экспертиз для получения доказательств данного факта (если да, то укажите какие)?

Задание 2. При проведении внеплановой проверки кассовой дисциплины на предприятии ООО «Сервис плюс» были изучены следующие документы: отчет кассира Петренко А.Н и кассовая книга ООО «Сервис плюс», представленные ниже:

Отчет кассира ООО «Сервис плюс» за период 20–23 октября 2016 года

№ доку-мента	От кого получено или кому выдано	Счет	Приход, руб.	Расход, руб.
	Остаток на начало дня		23323	
58	Получено от Арбатова Н.К. – возврат подотчетных сумм	71	2600	
113	Выдано Елпаровой В.Е. – по листку нетрудоспособности	69		10788
60	Получено с расчетного счета по чеку № 074/6763	51	1114240	
114	Выдано Петрову А.М. – на командировочные расходы	71		12500
121	Выдана заработная плата согласно платежной ведомости	70		1061064
116	Выдано Иванченко И.Г. – за ремонт оргтехники	76		34320
61	Получено от Сорокина М.П. – возврат подотчетных сумм	71	1724	
62	Получено от ООО «Вымпел» за отгруженные товары	62	52000	
122	Сдана выручка в банк	51		60000

№ доку-мента	От кого получено или кому выдано	Счет	Приход, руб.	Расход, руб.
117	Выплачено ООО «Карандаш» – за канцелярские товары	26		3552
	Итого по отчету		1193887	1182224
	Сальдо		11663	

Кассир

А.Н. Петренко

Проверил документы в количестве трех приходных и пяти расходных

Получил:

Главный бухгалтер Е.Н. Радионова

Кассовая книга ООО «Сервис плюс» за период 20–23 октября 2016 года

№ доку-мента	От кого получено или кому выдано	Счет	Приход, руб.	Расход, руб.
	Остаток на начало дня		23323	
58	Получено от Арбатова Н.К. – возврат подотчетных сумм	71	2600	
113	Выдано Елпаровой В.Е. – по листку нетрудоспособности	69		10788
60	Получено с расчетного счета по чеку № 074/6763	51	1134240	
114	Выдано Петрову А.М. – на командировочные расходы	71		12500
121	Выдана заработная плата согласно платежной ведомости	70		1061064
116	Выдано Иванченко И.Г. – за ремонт оргтехники	76		54320
61	Получено от Сорокина М.П. – возврат подотчетных сумм	71	1724	
62	Получено от ООО «Вымпел» за отгруженные товары	62	52000	
122	Сдана выручка в банк	51		60000
117	Выплачено ООО «Карандаш» – за канцелярские товары	26		3552
	Итого по отчету		1213887	1202224
	Сальдо		11663	

Кассир

А.Н. Петренко

Проверил документы в количестве трех приходных и пяти расходных

Получил:

Главный бухгалтер Е.Н. Радионова

Проверить соответствие записей в отчете кассира записям в кассовой книге. Выявить допущенные нарушения и сделать выводы. Составить акт проверки.

Задание 3. Для проверки кассовой дисциплины была сформирована инвентаризационная комиссия в составе руководителя предприятия – Дергачевой О.С., главного бухгалтера – Максимовой С.А., кассира – Варновой К.Л. Результаты инвентаризации кассы были оформлены актом.

Инвентаризация кассы выявила следующее:

– остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 229 280 руб.;

– фактически в кассе на день проверки было в наличии: денег – 3 000 руб., денежных документов – на сумму 280 руб.;

– на выплату заработной платы работникам организации за январь текущего года в кассе было две ведомости: № 5 на общую сумму – 45 000 руб., по которой выплачено 43750 руб. и № 6 на 188 000 руб., по которой выплачено 156 000 руб. При этом на этих ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей отсутствуют надписи о сумме выплаченных денежных средств и о депонированной сумме заработной платы.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку торгового агента Фролова И.В. от 16 марта 2016 года в получении из кассы денежных средств на сумму 7 000 руб. на срок до 16 апреля текущего года. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег также отсутствует.

Требуется определить: результат инвентаризации кассы; нарушения норм ведения кассовых операций и сделать выводы; бухгалтерские документы необходимые для проведения экспертизы экспертом-бухгалтером?

Задание 4. При проведении инвентаризации кассы магазинов ООО «Айсберг», где главным кассиром является Аксенова И.Р., установлена недостача. Для исследования представлены следующие документы: сводная ведомость на сдачу торговой выручки в банк, сводный отчет о ежедневной сдаче торговой выручки (см. таблицы). Известно, что из выручки магазина в июле текущего года расхода денег не было.

Сводная ведомость на сдачу торговой выручки в банк в июле 2016 года
(ответственное лицо – Аксенова И.Р.)

руб.			
1 июля	225 000	17 июля	120 000
2 июля	200 000	18 июля	125 000
3 июля	140 000	19 июля	135 000
4 июля	160 000	20 июля	145 000
5 июля	120 000	21 июля	150 000
6 июля	110 000	22 июля	160 000
7 июля	140 000	23 июля	115 000
8 июля	115 000	24 июля	125 000
9 июля	130 000	25 июля	130 000
10 июля	145 000	26 июля	145 000
11 июля	160 000	27 июля	160 000
12 июля	170 000	28 июля	170 000
13 июля	180 000	29 июля	205 000
14 июля	140 000	30 июля	160 000
15 июля	145 000	31 июля	170 000
16 июля	155 000		

**Сводный отчет о ежедневной сдаче торговой выручки продавцами магазинов
ООО «Айсберг» главному кассиру (Аксеновой И.Р.)**

Дата вы- ручки	Фамилия продавцов			Всего (по данным сводного отчета)	Всего (по данным сводной ведомости)	Отклоне- ния (недос- тача «-», излишек «+»)
	Беляева С.В.	Шадрина К.А.	Шабурова Е.Г.			
1	65 000	70 000	95 000			
2	60 000	90 000	52 500			
3	52 500	27 500	65 000			
4	105 000	30 000	35 000			
5	42 500	55 000	25 000			
6	55 000	40 000	17 500			
7	52 500	55 000	37 500			
8	60 000	30 000	25 000			
9	70 000	40 000	22 500			
10	60 000	70 000	17 500			
11	75 000	65 000	20 000			
12	90 000	55 000	30 000			
13	72 500	70 000	40 000			
14	45 000	60 000	35 000			
15	55 000	70 000	22 500			
16	95 000	35 000	30 000			
17	40 000	45 000	37 500			
18	55 000	42 500	30 000			
19	60 000	19 500	57 500			
20	90 000	42 500	42 500			
21	70 000	90 000	Не работала			
22	75 000	55 000	35 000			
23	52 500	40 000	22 500			
24	55 000	35 000	37 500			
25	70 000	30 000	35 000			
26	90 000	50 000	12 500			
27	50 500	49 500	60 000			
28	80 000	70 000	22 500			
29	90 000	95 000	20 000			
30	55 000	60 000	50 000			
31	80 000	50 000	40 000			

Необходимо: используя метод сопоставления исходных данных, приведенных, установить полноту сдачи торговой выручки в банк, оформив результат в таблице; определить сумму недостачи торговой выручки.

Задание 5. По приведенным бухгалтерским записям восстановить текст фактов хозяйственной жизни предприятия.

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1		70	50
2		71	50
3		57	50
4		50	75
5		50	51
6		50	71
7		50	62
8		50	91
9		94	50
10		50	73
11		60	50
12		52	50
13		50	76
14		73	50
15		51	50
16		55	50

Задание 6. Для производства проверки эксперту был представлен авансовый отчет №39 от 20.10.2016 г., подготовленный главным бухгалтером Ермолиной И.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Екатеринбург на курсы повышения квалификации по приказу №07 от 07.10.2016 г. Отчет утвержден на сумму 13267 руб. К отчету приложены следующие документы:

- два железнодорожных билета стоимостью 3032 руб. (в т.ч. НДС) с компостером 09.10.2016 и 17.10.2016 г.;
- командировочное удостоверение с отметками выбытия из Челябинска 09.10.2016 г. и прибытия в Челябинск 17.10.2016г.;
- квитанция к КПК №105 ФГАОУ ВО УРГУ от 10.10.2016г. за обучение на сумму 3800 руб. (в т. ч. НДС);
- копия чека магазина на приобретение спецлитературы на сумму 560 руб.;
- счет № 210/09 гостиницы за 7 суток по 650 рублей за сутки (НДС не выделено);
- квитанция за телефонные переговоры на сумму 115 руб.;
- из кассы Ивановой О.А. 07.10.2016г. получено 9100 руб.;

Все расходы отнесены в общехозяйственные расходы. Эксперту необходимо: проверить правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам, с подотчетными лицами; проверить правильность условий выдачи денежных средств; правильность расходования подотчетных сумм строго по целевому назначению; установить обоснованность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении

работников в командировку, наличие приказов об оплате суточных сверх норм); по результатам сделать выводы и пояснения.

Задание 7. Организация 1 марта заключила кредитный договор и получила денежные средства в размере 182 500 руб. сроком на два месяца. Кредитный договор не содержит условия об изменении процентной ставки в течение всего срока его действия. Проценты по кредитному договору начисляются из расчета 14% годовых, рассчитываются исходя из фактического числа календарных дней в году и подлежат уплате ежемесячно в последний день месяца и в день погашения кредита.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	В учете организации			Эксперт бухгалтер		
		Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит	Сумма тыс. руб.
В марте							
1	Получен кредит	51	66-к	182 500			
2	Начислены проценты по кредиту за март	91-2	66-п	700			
3	Уплачены проценты по кредиту за март	66-п	51	700			
В апреле							
6	Начислены проценты по кредиту за апрель	91-2	66-п	2 100			
7	Уплачены проценты по кредиту за апрель	66-п	51	2 100			
В мае							
8	Начислены проценты по кредиту за май	91-2	66-п	1 470			
9	Уплачены проценты по кредиту за май и возвращен кредит (182 500 + 1470)	66-п, 66-к	51	183 970			

Выявите, соответствует ли отражение в учете полученного краткосрочного кредита для приобретения объекта основных средств, который является инвестиционным активом, и процентов по такому кредиту.

2.2. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате

Основные термины и понятия

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Вопросы для обсуждения

1. Каковы объекты экспертизы операций по труду и заработной плате?
2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате?
3. Методы экспертных исследований операций по труду и заработной плате?
4. Порядок проведения экспертизы операций по труду и заработной плате?
5. В чем заключается особенность установления факта наличия и оценки ущерба при совершении операций по труду и заработной плате?

Практические задания

Задание 1. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями поступила информация о том, что в ООО «Авента» в платежной ведомости на выдачу заработной платы указаны лица, которые в действительности не работают в данной организации.

Определите методы исследования документальных данных и иные мероприятия, которые должны быть использованы при проверке данной информации, раскройте их содержание.

Укажите документы, подлежащие приобщению к материалам проверки.

Задание 2. В Арбитражный суд Челябинской области обратился участник общества с ограниченной ответственностью «Стэл» с заявлением о признании пункта 4.3 трудового договора от 16.10.2014 г., заключенного между обществом «Стэл» и Ивановой Светланой Леонидовной, недействительным.

По условиям трудового договора на главного бухгалтера возлагаются обязанности формирования учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Размер заработной платы в трудовом договоре установлен на уровне 19 000 рублей в месяц. Работодатель обязался своевременно и в полном объеме выплачивать главному бухгалтеру заработную плату в соответствии со штатным расписанием. Кроме того пунктом 4.3 трудового договора предусмотрено, что если главный бухгалтер без нарушений трудовой дисциплины проработает не менее 3-х лет у работодателя, то работодатель обязуется передать Светлане Леонидовне в собственность нежилое помещение площадью 85 кв.м, расположенное на 2-ом этаже офисного здания по адресу: г.Челябинск, пр.Ленина, д.81.

Истец указывает на то, что исполнение указанного пункта договора причинит вред имущественным правам и интересам участников общества, поскольку предусматривает отчуждение имущества должника по цене существенно ниже рыночной.

Иванова Светлана Леонидовна возражала, сообщила суду, что с октября 2014 года по декабрь 2017 года надлежащим образом исполняла свои обязанности по трудовому договору, к дисциплинарной ответственности не привлекалась, в подтверждение своей квалификации представила суду свои профессиональные документы.

Истец ходатайствовал о назначении экспертизы.

В рассматриваемом деле истец в обоснование своих доводов о причинении убытков обществу ссылается на то, что стоимость оказанных главным бухгалтером услуг несоразмерна стоимости объекта недвижимого имущества, который перешел в её собственность. Для определения размера вознаграждения, подлежащего выплате главному бухгалтеру исходя из конкретного объема выполняемой ею работы и профессиональной подготовки, необходимы специальные познания, в связи с чем судом назначена экспертиза.

Эксперту необходимо рассчитать и проанализировать экономическую целесообразность пункта 4.3 трудового договора.

Для производства экспертизы судом предоставлены:

- Трудовой договор от 16.10.2014 (том 1, листы дела 17–20);
- трудовая книжка Ивановой С.Л. (том 1, листы дела 21–23);
- штатное расписание ООО «Стэл» на 2014 год (том 1, листы дела 24–25);
- диплом о профессиональной переподготовке ПП №125109 (том 1, листы дела 57–58);
- квалификационные аттестаты (том 2, листы дела 59–61);
- бухгалтерская документация в 5 томах.

В результате исследования предоставленных материалов дела экспертом установлено следующее:

- базовое образование ответчицы – высшее техническое. 21 мая 2005 г. ею получен Диплом о профессиональной переподготовке по направлению «Финансы и кредит» в сфере финансового менеджмента;

- до трудоустройства в ООО «Стэл» опыт работы в должности заместителя главного бухгалтера составлял 2,5 месяца (с октября 2005 г. по декабрь 2005 г.), в должности главного бухгалтера с декабря 2005 г. по декабрь 2013 г.;

- Иванова С.Л. принята в ООО «Стэл» на должность главного бухгалтера 01.01.2014 г., уволена 30.12.2017 г.;

- работа являлась для главного бухгалтера основным местом работы, 0,75 ставки;

- в материалах дела имеется справка Челябинскстата от 06.02.2018 г. №09-4/39, в соответствии с которой данные по профессиям и должностям отсутствуют;

- основные обязанности главного бухгалтера, возложенные Трудовым договором от 16 октября 2014 г., соответствуют типовой должностной инструкции главного бухгалтера, представленной, в системе

«КонсультантПлюс: Деловые бумаги», по форме, подготовленной с использованием современных правовых актов;

- общество с ограниченной ответственностью ООО «Стэл» занимается сдачей в аренду нежилых площадей офисного назначения общей площадью 3515,3 кв.м. Иных видов деятельности общество не ведет;
- нежилое помещение принадлежит ООО «Стэл» на праве собственности, о чем в деле имеется выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество.

Предлагаемый алгоритм работы:

1. Посчитать, сколько фактически заработала главный бухгалтер за годы работы в ООО «Стэл»: её заработная плата и рыночная стоимость нежилого помещения. Стоимость помещения определить по данным рынка, аналогам, статистики и пр.

2. Посчитать, сколько она бы заработала в типичных рыночных условиях. Определить факторы, влияющие на размер вознаграждения главного бухгалтера вообще на рынке (статьи, аналитика, рекрутинговые агентства, обзоры и пр.).

Найти предложения и вакансии на аналогичную должность (объекты-аналоги). Определить значения факторов у аналогов и у исследуемого главного бухгалтера (в табличной форме для сравнения).

Определить размер вознаграждения исследуемой должности главного бухгалтера подходящим методом (среднеарифметическая величина, медиана-мода, регрессионный анализ, метод направленных качественных корректировок, ранжирование и пр.).

Учесть ставку и период времени, на который надо определить заработок (проиндексировать). Рассчитать весь заработок за период работы в ООО «Стэл».

3. Сравнить фактический заработок с типичным на рынке труда, сделать вывод об экономической целесообразности пункта 4.3 Трудового договора.

2.3. Экспертное исследование операций с основными средствами, нематериальными активами и материально-производственными запасами

Основные термины и понятия

Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов. Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебной экономической экспертизы.

Вопросы для обсуждения

1. Каковы объекты экспертизы операций с основными средствами?
2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с основными средствами?
3. Методы экспертных исследований операций с основными средствами?
4. Порядок проведения инвентаризации основных средств?
5. В чем заключается особенность установления факта наличия и оценки нематериальных активов на предприятии?
6. Каков порядок учета операций с материально-производственными запасами на предприятии?
7. Какова последовательность анализа операций с материально-производственными запасами в судебно-экономической экспертизе?
8. Приемы, используемые сотрудниками правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Практические задания

Задание 1. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 580 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 86 430 руб. (в том числе НДС — 13180 руб.).

Составить бухгалтерские проводки:

- 1) отражена стоимость объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал;
- 2) принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта основных средств (стоимость доставки и НДС);
- 3) введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости объект основных средств, внесенный учредителем в счет вклада в уставный капитал;
- 4) предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам;
- 5) оплачен счет транспортной организации.

Задание 2. В процессе проверки выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 15.10.2015 года выбыл вследствие износа объект основных средств – подъемник первоначальной стоимостью 2600 тыс. руб. Оприходован лом – 200 тыс. руб., начислена заработная плата рабочим за демонтаж станков – 2,5 тыс. руб., без начислений по страховым взносам. На предприятии отсутствует акт списания подъемника.

В бухгалтерии на сумму начисленной заработной платы сделана проводка: дебет 20 «Основное средство», кредит 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Металлолом оприходован в корреспонденции: дебет 10 Материалы, кредит 99 «Прибыли и убытки»

Результат от ликвидации подъёмников отдельно не подсчитан и не отнесён на соответствующие счета бухгалтерского учёта. Расчётным путём полученный убыток в 117,5 тыс. руб. учтен при расчёте налогооблагаемой прибыли, так как преждевременный износ произошёл вследствие длительной эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью, недостаточного технического ухода, что установлено экспертом при получении разъяснений у должностных лиц.

По данным инвентарной карточки учёта основных средств установлено: первоначальная стоимость – 2600 тыс. руб.; дата ввода 25.09.2007; дата выбытия – 15.10.2015, в целях бухгалтерского учёта срок эксплуатации установлен в соответствии с технической документацией 10 лет.

Задание:

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки экспертируемого лица. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задание 3. В декабре в процессе проведения экспертного исследования экспертом-бухгалтером было установлено, что в июле текущего года ООО «Перспектива» приобрела автомобиль в соответствии с договором купли-продажи, согласно которому стоимость автомобиля составляла 1 880 800 руб., в том числе НДС – 286 822 руб. Оплата поставщику произведена с расчетного счета после поступления автомобиля в ООО «Перспектива» (п/п 325 от 13 сентября текущего года). Транспортные расходы по доставке автомобиля составили 41 300 руб. (в том числе НДС – 6 300 руб.) в соответствии с актом выполненных работ б/н от 17 сентября. Через подотчетное лицо уплачено за регистрацию автомобиля в ГИБДД – 1 840 руб. (без НДС). Автомобиль введен в эксплуатацию в октябре.

Для начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Перспектива» выбрала срок его полезного использования 85 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом. Норма амортизации – 1,18 % (1/85). В учете предприятия операции, связанные с покупкой автомобиля, передачей его в эксплуатацию и последующим начислением амортизации, были отражены в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (см. таблицу).

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	В учете организации			Эксперт-бухгалтер		
		Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Поступил автомобиль от поставщика, акцептован его счет	08	60	1593978			
2	Учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика	19	60	286 822			
3	Сумма НДС, уплаченная при приобретении легкового автомобиля, предъявлена к вычету	68	19	286 822			
4	Оплачен счет поставщика	60	51	1880 800			
5	Выданы из кассы деньги подотчетному лицу для оплаты регистрационных сборов	71	50	1 840			
6	Сумма, уплаченная за регистрацию, включена в состав общехозяйственных расходов (на основании авансового отчета подотчетного лица)	26	71	1 840			
7	Получен счет на оплату транспортных расходов по доставке автомобиля	26	60	35 000			
8	Учтена сумма НДС, указанная в счете на оплату транспортных расходов по доставке автомобиля	19	60	6 300			
9	Автомобиль введен в эксплуатацию	01	08	160 000			
10	Начислена амортизация по автомобилю (ежемесячно с августа по июль)	26	02	1 888			

Указать правильную корреспонденцию бухгалтерских счетов и суммы фактов хозяйственной жизни.

Задание 4. Петров Виталий Васильевич обратился в Арбитражный суд Челябинской области с исковым заявлением к ООО «ЛесК» и ООО «Строй» о признании сделки недействительной и применении последствий недействительности ничтожной сделки, мотивируя это тем, что крупная сделка, заключенная 24.05.2017 г. между ООО «ЛесК» и ООО «Строй» (договор №113 простого товарищества (совместной деятельности) на строительство офисного здания), не соответствует требованиям закона или иных правовых актов, а также является убыточной для ООО «ЛесК», акционером которого он является. В связи с чем, истец считает, что убыток от этой сделки окажет отрицательное влияние на общую финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЛесК», заключение экономически невыгодного для ООО «ЛесК» договора нарушит права истца вследствие ущерба его имущественным правам в виде неполучения дивидендов по принадлежащим ему акциям. Петров В.В. настаивает на заключение договора на строительства объекта с другими качественными и количественными параметрами – многоквартирного жилого дома.

Представитель ООО «Строй» ходатайствовал о назначении экспертизы. Поскольку вопрос о причинении убытков и возникновению иных неблагоприятных последствий требует специальных познаний, судом назначено производство экспертизы.

Необходимо определить вариант наилучшего и наиболее эффективного использования земельного участка, принадлежащего ООО «ЛесК». В качестве возможных вариантов использования анализируются два, которые юридически правомочны и физически возможны. *Первый вариант* описан в приложении к спорному договору и представляет собой офисное здание.

1. Офисное здание.

Общая площадь 5 000 кв.м.

Арендопригодная площадь 4 500 кв.м.

Ставка аренды 10 000 руб. за 1 кв.м в год.

Заполняемость арендаторами 90%.

Операционные расходы 1 150 руб. в год за 1 кв.м арендуемой площади.

Ставка капитализации 12%.

Затраты на девелопмент, рекламу и продажу составляют 30 000 руб. за 1 кв.м общей площади офисного здания.

Договором определено, что прибыль предпринимателя при таком варианте застройки составит 15% от итоговой рыночной стоимости здания.

Вариант, который предлагает истец, – строительство на земельном участке многоквартирного жилого дома.

2. Жилой многоквартирный дом

Общая площадь 5 000 кв.м.

Общая пригодная к продаже площадь (площадь квартир) – 4 000 кв.м.

Цена продажи квартир – 90 000 руб. за 1 кв.м.

Затраты на девелопмент, рекламу и продажу – 45 000 руб. за 1 кв.м общей площади всего жилого дома.

Истец считает, что второй вариант застройки принесет прибыль ЗАО «ЛесК» и ему как участнику общества больше, чем при заключенном договоре.

Рассчитать прибыль предпринимателя и сделать вывод.

При решении задания следует обратить внимание на следующие моменты, затрагивающие экспертизу девелоперских проектов:

Девелопмент – качественное преобразование недвижимости, обеспечивающее возрастание ее стоимости.

Девелопер – предприниматель, иницирующий и обеспечивающий реализацию наилучшего из возможных вариантов развития недвижимости, включая организацию финансирования проекта.

Правильный выбор сегмента рынка для реализации проекта девелопмента – необходимое, но не достаточное условие для достижения цели девелопера: извлечение дохода из приращения стоимости недвижимости.

Такое приращение может быть достигнуто лишь в том случае, если девелопер сумеет соединить землю, капитал и труд в процессе реализации проекта, но и обеспечит такое их взаимодействие, которое даст новое качество, реализующееся в том, что стоимость созданного объекта будет выше, чем это необходимо для возмещения затрат этих факторов.

Именно это превышение и является целью предпринимателя, а значит, он должен реализовать такой проект, который:

- 1) обеспечит возврат вложенных в проект ресурсов (земли, капитала, труда);
- 2) обеспечит доход на вовлеченные в проект ресурсы;
- 3) даст девелоперу предпринимательскую прибыль (иначе для него пропадает весь смысл девелопмента).

В процессе оценки инициативы проекта наблюдаются две необходимые стадии: оценка возможностей и целесообразности реализации проекта (качественная экспертиза проекта) и расчет экономических показателей, характеризующих проект (количественная оценка проекта).

Используемые при оценке девелопмента методы могут быть сведены к двум видам. Первая группа методов основана на использовании недисконтированных методов оценки (расчет срока окупаемости проекта, определение уровня возможного дохода (или допускаемых затрат) на основе применения «техники остатка»); вторая группа методов – текущая стоимость проекта, внутренняя норма рентабельности, индекс прибыльности.

Алгоритм выбора и оценки проекта представлен на схеме (рис. 1):

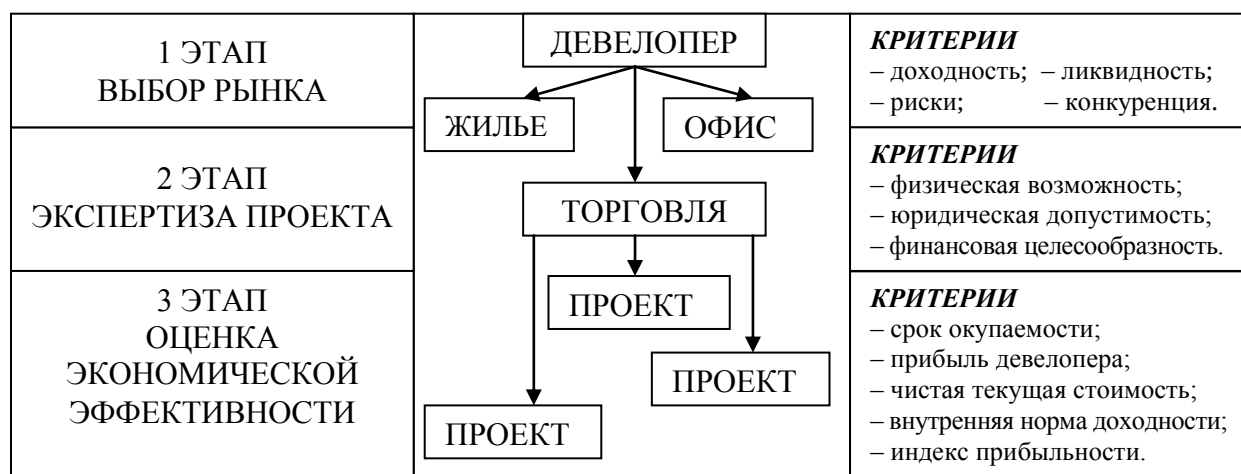


Рис. 1. Выбор и оценка проекта девелопмента

Задание 5. Рассматривается судебная экспертиза по обстоятельствам аналогичным с предыдущим заданием.

В соответствии с инвестиционным проектом, вкладывая 8 000 у.е. в покупку деревообрабатывающей линии, вы получаете в течение последующих 9 лет следующий годовой доход:

Год	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доход, у.е	0	1000	1200	1200	1250	1500	1800	1400	900

Необходимо определить, будет ли проект рентабельным для инвестора, если ставка дохода составит 10%.

Задание 6. Рассматривается судебная экспертиза по следующим обстоятельствам: налоговый спор по вопросу недоплаты налога на прибыль, полученной организацией.

Агентство недвижимости сдало в аренду в качестве посредника помещение под склад в центре города за 1000 у.е. в месяц на три года с условием повышения стоимости аренды на 10% ежегодно.

Определить общую сумму, заработанную агентством, если согласно договору агентство должно получить 7% комиссионных за первый год, 5% – за второй год и 1% за третий год.

Определить сумму комиссионных на дату заключения договора с учетом ставки дисконтирования равной 12%.

Задание 7. Наилучшее и наиболее эффективное использование – это вероятное использование свободной земли или собственности с улучшениями земельного участка, которое юридически обосновано, физически осуществимо, финансово целесообразно и приводит к наивысшей стоимости. Критерием наилучшего и наиболее эффективного использования собственности является максимизация стоимости собственности при подходящей долгосрочной норме отдачи и величине риска.

Определить вариант наилучшего и наиболее эффективного использования земельного участка, предназначенного в соответствии с генеральным планом развития города для индивидуального жилищного строительства. В качестве возможных вариантов использования анализируются два типа домов:

– первый вариант предполагает возведение на участке коттеджа, рыночная стоимость которого вместе с участком земли оценивается в 250 000 у.е., издержки на строительство при этом 210 000 у.е. ;

– второй вариант предусматривает строительство жилого дома, рыночная стоимость которого вместе с земельным участком составляет 228 000 у.е., при этом издержки на строительство 190 000 у.е.

Выбранный вариант обосновать расчетом.

2.4. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости, учета готовой продукции и ее реализации, финансовых результатов деятельности организации

Основные термины и понятия

Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости. Исследование операций по учету

незавершенного производства и его оценка. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

Вопросы для обсуждения

1. Стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции?
2. Объекты для исследования операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции?
3. Обозначьте источники информации, используемые судебно-бухгалтерской экспертизой при исследовании операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции?
4. Каковы методические приемы экспертного исследования, обобщения и реализации результатов экспертизы операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции?
5. Основные принципы выявления и учета финансовых результатов?
6. Что является источниками информации для судебно-бухгалтерской экспертизы выявления и учета финансовых результатов?
7. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц?
8. Процедура учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации?

Практические задания

Задание 1. Заполните таблицу, содержащую характеристики основных источников информации, используемые судебно-бухгалтерской экспертизой при исследовании операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции:

Источники информации	Содержание информации	Использование информации судебно-бухгалтерской экспертизой

Задание 2. Известно, что производственный участок выпускает бытовые вентиляторы, состоящие из корпуса, мотора, насадки и подставки, стоимость которых соответственно равна 200 руб., 500 руб., 100 руб. Из производства выпущено 500 шт. готовых изделий, что представлено в таблице.

Технологический процесс производства вентиляторов

Наименование операции	Выдано в работу	Количество	Брак	Остаток в цехе
Фрезеровка	800	700	5	95
Шлифовка подставки	700	690	1	9
Запрессовка подставки	690	500	11	179
Сборка	500	500		

По данным бухгалтерского учета за цехом числилось на начало месяца 25 электромоторов, 60 щитков, 40 подставок. Со склада за месяц поступило 800 корпусов, 760 подставок, 1000 щитков, 600 электромоторов.

По данным инвентаризации на конец месяца в незавершенном производстве осталось: 30 щитков, 25 электромоторов, 50 подставок, 92 коробки. В себестоимости продукции цеха стоимость израсходованных материалов (по оптовым ценам) составила 560000 руб.

Определить: правильность списания материальных затрат на производство; размер недостачи материалов; возможные версии возникшей ситуации.

Задание 3. Известно, что остаток готовой продукции на складе на начало месяца по оптовым ценам составил 314000 руб., по фактической производственной себестоимости – 296000 руб. (по оптовым ценам). В конце месяца в соответствии с расчетом определена фактическая производственная себестоимость, которая составила 1214000 руб. В порядке реализации отгружено и отпущено продукции на 1960000 руб. (по оптовым ценам).

Требуется определить фактическую себестоимость отгруженной продукции. Расчет оформить в виде таблицы.

Показатели	Учетная (оптовая) цена, тыс.	Фактическая себестоимость, тыс. руб.
Остаток продукции на складе на начало месяца.		
Поступило из производства в отчетном месяце		
Итого: процентное отношение фактической себестоимости остатка и поступивших из производства готовых изделий и их стоимость по учетным ценам.		
Отгружено продукции в отчетном месяце.		
Остаток готовой продукции на складе на конец месяца		
Итого		

Задание 4. Имеются следующие данные по деятельности предприятия:

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. Для частичной оплаты санаторной путевки работнику предприятия были даны через кассу за счет фонда социально-культурных мероприятий денежные средства: Дебет счета № 87 Фонды экономического стимулирования кредит счета № 50 «Касса»; дебет счета № 87 Фонды экономического стимулирования кредит счета № 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

4. Выдана из кассы ранее депонированная заработная плата: дебет счета № 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит счета № 50 «Касса». Реквизиты расходного кассового ордера, на основании которого из кассы выданы эти денежные средства, вызывают сомнение в доброкачественности документа.

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 № 72 «Расчеты по возмещению материального ущерба»; в) дебет счета № 72 «Расчеты по возмещению материального ущерба», кредит счета № 28 «Брак в производстве».

6. Начислена заработная плата рабочим цеха вспомогательного производства за выполнение разовых работ: дебет счета № 23 «Вспомогательные производства», кредит счета № 70 «Расчеты по оплате труда».

7. 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».

8. По платежному поручению начислена в бюджет сумма подоходного налога, удержанная из заработной платы работников предприятия: дебет счета № 68 «Расчеты с бюджетом», кредит счета № 51 «Расчетный счет».

Сумма платежного поручения не соответствует данным синтетического и аналитического учета по счету № 68 «Расчеты с бюджетом».

1. Какие документы по учету основных средств могут быть использованы для доказательства виновности или невиновности участников хозяйственных ситуаций?

2. Требуется ли для возбуждения уголовного дела применение специальных бухгалтерских познаний? Определить их форму и составить соответствующие документы.

Задание 5. Обвиняемые и свидетели по делу о хищении собственности на хлебопекарном 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. При этом, проведение внезапной инвентаризации выявило несоответствие между количеством продукции, поступившей на склад хлебопекарного завода из цехов, и количеством продукции, отпущенной на сторону (базы, магазины). При отражении всех хозяйственных операций по движению продукции на счете № 40 «Готовая продукция» получен кредитовый остаток, что свидетельствует о том, что по первичным документам со склада отпущено продукции больше, чем имелось на складе.

Определить: необходимость применения специальных бухгалтерских познаний, их форму; состав документов, которые должны быть изучены и использованы при оценке ситуации; возможные причины возникновения ситуаций.

Задание 6. ООО «Дом комфорта» является производителем собственной встроенной мебели. Также предприятие реализует продукцию и других смежных организаций.

В приказе об учетной политике ООО «Дом комфорта» установлено: уровень существенности составляет 8% от общей суммы доходов; управленческие и коммерческие расходы не распределяются, а ежемесячно списываются на счет 90 субсчет «Себестоимость продаж».

Показатели выручки и себестоимости ООО «Дом комфорта» по итогам 3х кварталов 2016 года и в аналогичном периоде прошлого года представлены ниже:

3 квартала 2016 г.

Показатели	Производство	Торговля
Выручка (без НДС)	15525	4212
Себестоимость	10600	2920

3 квартала 2015 г.

Показатели	Производство	Торговля
Выручка (без НДС)	9200	1605
Себестоимость	6600	900

Коммерческие расходы ООО «Дом комфорта» за отчетный период составили 1300 тыс. руб., а управленческие расходы – 1600 тыс. руб. Соответствующие показатели за прошлый период равны 1000 тыс. руб. и 1200 тыс. руб. С начала отчетного года ООО «Дом комфорта» получило проценты по выданным займам на общую сумму 90 тыс. руб. и

перечислило своим кредиторам по полученным займам проценты на сумму 60 тыс. руб.

Сумма налога на имущество за 3 квартала 2016 года – 10 тыс. руб. Оплата услуг банка за этот же период составила 4 тыс. руб. За 3 квартала 2015 года сумма начисленных налогов, которые платятся за счет финансовых результатов, а также величина комиссионного вознаграждения банку составили 56 тыс. руб. Прочие доходы ООО «Дом комфорта» за 9 месяцев 2016 года составили 80 тыс. руб., а за аналогичный период прошлого года – 54 тыс. руб. Прочие расходы ООО «Дом комфорта» равны соответственно 113 тыс. руб. и 107 тыс. руб.

В исследуемых периодах ООО «Дом комфорта» применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о начисленных и списанных отложенных налогах, постоянных обязательствах и активах за 3 квартала 2016 г. и 3 квартала 2015 г. представлена ниже:

3 квартала 2016 г.

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница оборотов
ОНА (счет 09)	18	11	7
ОНО (счет 77)	14	9	5
ПНО	24	х	х
ПНА	–	х	х

3 квартала 2015 г.

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница оборотов
ОНА (счет 09)	6	2	4
ОНО (счет 77)	9	3	6
ПНО	8	х	х
ПНА	–	х	х

Рассчитать показатели для заполнения формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» за исследуемый период.

Задание 7. Исходные данные:

1. Предприятием продана продукция на сумму 156,7 тыс. руб., в т.ч. НДС. Сокращенная фактическая себестоимость реализованной продукции 120,5 тыс. руб. Рекламные расходы - 5,7 тыс. руб. Оплата услуг посреднической организации за сбыт продукции составила 4,8 тыс. руб. Управленческие расходы учтены в размере 1,1 тыс. руб. Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи». Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в уставном капитале другой организации составили 2,6 тыс. руб.

2. Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость 29,6 тыс. руб., сумма амортизации 26,1 тыс. руб. Оприходованы запчасти на сумму 0,8 тыс. руб. Начислен налог на имущество 1,8 тыс. руб.

3. За поставку некачественной продукции покупателем взысканы штрафы на сумму 30,5 тыс. руб.

Задача эксперта – провести классификацию доходов и расходов. Определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Определить размер причиненного ущерба: на день причинения ущерба, на день обнаружения либо на день взыскания и из каких цен исчислялся этот ущерб?

2.5. Экспертное исследование платежей за жилищно-коммунальные услуги

Индивидуальное задание для проведения экспертного исследования по вопросам судебной экономической экспертизы в области жилищно-коммунальных услуг.

Цель выполнения задания

Проведение экспертного исследования порядка начисления и учета платежей за жилищно-коммунальные услуги, начисляемые гражданам, проживающим в многоквартирных домах (МКД) на территории г. Челябинска.

В соответствии с поставленной целью индивидуальное задание направлено на решение следующих взаимосвязанных **задач**:

- выработка первоначальных практических навыков в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретным делам, посредством разрешения вопросов, требующих знаний в области экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности и других финансово-экономических процессах;
- закрепление теории судебной экономической экспертизы, ее использование для решения научных и практических задач в процессе исследования порядка начисления и учета платежей за жилищно-коммунальные услуги;
- усиление экономико-правовой подготовки в осуществлении учетных, финансовых и хозяйственных операций, на примере реальных экономических процессов;
- способность применения основных форм использования экономической информации в собственной экспертной практике.

Преамбула

Предприятия жилищно-коммунального хозяйства обязаны поставлять услуги надлежащего качества, поскольку требования к ним закреплены в специальной нормативной документации. Тем более это утверждение актуально, если все жильцы в доме своевременно оплачивают все выставляемые счета.

В соответствии с п. 2.3 ст. 161 ЖК РФ, при управлении многоквартирным домом управляющей организацией она несет ответственность перед собственниками помещений в многоквартирном доме за оказание всех услуг и (или) выполнение работ, которые обеспечивают надлежащее содержание общего имущества в данном доме и качество которых должно соответствовать требованиям технических регламентов и правил содержания общего имущества в многоквартирном доме, за предоставление коммунальных услуг в зависимости от уровня благоустройства данного дома, качество которых должно соответствовать требованиям установленных Правительством Российской Федерации правил предоставления таких услуг.

К сожалению, многие сталкиваются с неправильными счетами на оплату коммунальных услуг – это довольно распространённое явление, поэтому необходимо доказать свою правоту, если начисления были завышены. В случае несогласия с начислением платы за жилищно-коммунальные услуги гражданам необходимо обращаться в управляющую компанию с соответствующим заявлением.

При несогласии с ответом (произведенным расчетом) управляющей компании граждане вправе обратиться в инспекцию государственного жилищного надзора по Челябинской области или в органы прокуратуры.

Зачастую, добиться справедливости собственными силами, без помощи квалифицированных специалистов, практически невозможно, что заставляет граждан обращаться за помощью к услугам экспертов-экономистов.

Варианты задания на выбор

1. Проведение экономической экспертизы по вопросам определения объемов и стоимости отпущенных коммунальных ресурсов (электрической энергии, холодной воды, горячей воды, бытовых стоков, тепловой энергии) по договорам ресурсоснабжения, заключаемым между ресурсоснабжающими организациями, управляющими организациями (или ТСЖ) и индивидуальными потребителями; (**задание повышенной сложности**).

2. Проведение экономической экспертизы по вопросам определения объемов и стоимости, предоставленных потребителям в МКД коммунальных услуг (коммунальных ресурсов) и/или правильности начисления потребителям в жилых и нежилых помещениях платы за коммунальные услуги:

- холодного водоснабжения;
- горячего водоснабжения;
- водоотведения;
- теплоснабжения;
- электроснабжения;

- вывоза ТБО;
- правильности начисления потребителям платы за содержание и ремонт общего имущества в многоквартирных домах;
- иные начисления.

Структура разделов, которые необходимо сформировать в индивидуальном исследовании:

1) заявление о назначении экономической экспертизы по вопросам начисления платы за ЖКУ (при обращении в органы прокуратуры, жилищную инспекцию);

2) постановление о назначении экономической экспертизы для проведения экспертного исследования по вопросам начисления платы за ЖКУ, составленное согласно установленным процессуальным требованиям к структуре;

3) экспертное заключение (отчет), составленное согласно установленным процессуальным требованиям к структуре (период исследования должен составлять не менее 3 последних лет)

4) ходатайство об отводе эксперта, составленное согласно установленным процессуальным требованиям.

Следует самостоятельно определить и поставить вопросы, выносимые на экспертизу; материалы, необходимые для использования в экспертном исследовании.

До начала работы следует ознакомиться с материалом, представленным в приложении 1.

3. ТЕСТ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ ПО ТЕОРИИ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Вопросы к теме 1.1

Вопрос 1

Экспертиза предполагает:

- исследование и решение опытными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам;
- решение вопросов, требующих разнообразных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью учета исследуемого объекта;
- исследование и решение вопросов, не требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью оценки соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам;
- изучение процессов и явлений в различных областях науки с целью обеспечения соответствия исследуемого объекта тем или иным имеющимся характеристикам.

Вопрос 2

Исследование и решение опытными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам представляет собой:

- учет;
- инвентаризацию;
- экспертизу;
- ревизию.

Вопрос 3

Экспертиза может проводиться:

- в различных государственных органах, ведомственных учреждениях в зависимости от предмета и назначения экспертизы;
- только в негосударственных организациях независимо от предмета и назначения экспертизы;
- в различных государственных органах, ведомственных учреждениях и негосударственных организациях в зависимости от предмета и назначения экспертизы;
- только в государственных органах и ведомственных учреждениях не зависимо от предмета и назначения экспертизы.

Вопрос 4

Экспертиза предполагает проведение исследования, проводимое:

- сведущим лицом (экспертом) для ответа на вопросы, требующие специальных познаний;
- сведущим лицом (экспертом) для ответа на вопросы, не требующие специальных познаний;
- любым лицом для ответа на вопросы, требующие наличие общих познаний;
- специально назначенным лицом для ответа на вопросы, требующие различных научных познаний.

Вопрос 5

Необходимость постановки вопросов, решаемых экспертами, определяется потребностями:

- только государственных органов и должностных лиц;
- государственных органов, коммерческих и некоммерческих организаций, должностных лиц и граждан;
- коммерческих и некоммерческих организаций и интересами граждан;
- должностных лиц, граждан и их законных представителей.

Вопрос 6

Характерной особенностью экспертного исследования является применение особых, специализированных методик, отвечающих требованию:

- проверяемости;
- научности;
- описательности;
- законности.

Вопрос 7

Любая экспертиза предполагает наличие:

- формальных правил и процедур, определяемых сферой применения научных знаний;
- самостоятельно установленного экспертом порядка, предопределяемого предметом экспертизы и сферой применения специальных знаний;
- определенного порядка, устанавливаемого в зависимости от интересов заинтересованных лиц;
- определенного регламента, предопределяемого спецификой предмета экспертизы и сферой применения специальных знаний.

Вопрос 8

Так как предметом экспертизы могут выступать элементы различных сфер практической деятельности, то для их оценки требуются:

- специальные знания;

- общие знания;
- экономические знания;
- правовые знания.

Вопрос 9

Судебная экспертиза отличается от несудебной тем, что:

- порядок ее назначения и производства, строго регламентирован процессуальным законодательством;
- порядок ее назначения и использования полученных при этом результатов основан на нормах уголовного и гражданского законодательства;
- порядок ее назначения и производства, регламентирован потребностями государственных и не государственных организаций;
- порядок ее назначения и производства, определяется текущей целью проведения и желаемыми результатами.

Вопрос 10

Представляя собой одну из разновидностей экспертизы, обладающей особыми свойственными признаками, судебная экспертиза опирается на нормы, закрепленные в:

- ГПК РФ, АПК РФ, УПК РФ;
- ГПК РФ, УПК РФ;
- УПК РФ, АПК РФ;
- ГПК РФ.

Вопрос 11

Первичной нормативной базой для всей системы действующего законодательства и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации является:

- Законы РФ;
- Указы Президента РФ;
- Конституция РФ;
- Постановления Правительства РФ.

Вопрос 12

Принцип судебно-экспертной деятельности, представляющий собой режим общественной жизни, метод государственного управления, состоящий в организации общественных отношений посредством издания и неуклонного осуществления законов и других правовых актов:

- принцип независимости эксперта;
- принцип законности;
- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований.

Вопрос 13

Принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица:

- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип законности;
- принцип независимости эксперта;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований.

Вопрос 14

Принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении:

- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип законности;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований;
- принцип независимости эксперта.

Вопрос 15

Возможность отвода эксперта в случаях, когда установлена его пристрастность и заинтересованность и исходе дела, определяется принципом:

- независимости эксперта;
- соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- законности;
- объективности, всесторонности и полноты исследований.

Вопрос 16

Принцип судебно-экспертной деятельности, обязывающий судебного эксперта давать объективное заключение, основываясь на результатах проведенных всесторонних и полных исследований в соответствии со своими специальными знаниями с использованием современных достижений науки и техники:

- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований;
- принцип независимости эксперта;
- принцип законности.

Вопрос 17

Принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов:

- принцип использования современных достижений науки и техники;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований;
- принцип независимости эксперта;
- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица.

Вопрос 18

Принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица в судебно-экспертной деятельности представляет собой:

- принцип судебно-экспертной деятельности, обязывающий судебного эксперта давать объективное заключение, основываясь на результатах проведенных всесторонних и полных исследований в соответствии со своими специальными знаниями с использованием современных достижений науки и техники;
- принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении;
- принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов.

Вопрос 19

Принцип независимости эксперта в судебно-экспертной деятельности представляет собой:

- принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении;
- принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов;
- принцип судебно-экспертной деятельности, обязывающий судебного эксперта давать объективное заключение, основываясь на результатах проведенных всесторонних и полных исследований в соответствии со своими специальными знаниями с использованием современных достижений науки и техники.

Вопрос 20

Принцип законности в судебно-экспертной деятельности представляет собой:

- принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении;
- принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов;
- принцип судебно-экспертной деятельности, представляющий собой режим общественной жизни, метод государственного управления, состоящий в организации общественных отношений посредством издания и неуклонного осуществления законов и других правовых актов.

Вопрос 21

Принцип объективности, всесторонности и полноты исследований в судебно-экспертной деятельности представляет собой:

- принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении;
- принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип судебно-экспертной деятельности, обязывающий судебного эксперта давать объективное заключение, основываясь на результатах проведенных всесторонних и полных исследований в соответствии со своими специальными знаниями с использованием современных достижений науки и техники;
- принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов.

Вопрос 22

Деятельность компетентного специалиста по исследованию предъявленных ему материалов дела для разрешения вопросов, поставленных перед ним следователем или судом, которая заканчивается составлением письменного заключения:

- судебно-экономическая экспертиза;

- аудиторская проверка;
- ревизионная проверка;
- аналитический отчет.

Вопрос 23

Установление обстоятельств, подлежащих доказыванию по поручению судов, судей, органов дознания, производящих дознание, следователей и прокуроров посредством организации и производства судебной экспертизы является:

- задачей судебно-экспертной деятельности;
- объектом судебно-экспертной деятельности;
- принципом судебно-экспертной деятельности;
- функцией судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 24

Конкретные факты, оценка которых наряду с оценкой финансово-экономических последствий данных фактов требует специальных познаний в области бухгалтерского учета, экономики в целом, финансов и кредита и иных науках является:

- задачей судебно-экспертной деятельности;
- объектом судебно-экспертной деятельности;
- принципом судебно-экспертной деятельности;
- предметом судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 25

Эволюционная необходимость применения специальных экспертных знаний обусловлена такими факторами как:

- особенности государственного устройства и имущественная дифференциация населения;
- появление прибавочного продукта и частной собственности, разделение общества на классы по имущественному положению, а также бурное развитие ремесел и торговли;
- массовые географические открытия, международная торговля, научно-технический прогресс;
- разгосударствление собственности, рост преступлений различной направленности, развитие товарно-денежных отношений.

Вопрос 26

Исторически, первые инвентаризационные описи, ежедневный учет движения ценностей в кладовых, учет движимого и недвижимого имущества, отчеты о нормах расходования материалов, которые вели специально обученные писцы на свитках папируса, датируемые 3400–2980 гг. до н.э., появились в:

- Древнем Египте;

- Древнерусских государствах;
- Древнем Китае;
- Месопотамии.

Вопрос 27

Факты совершения хозяйственных операций, фиксировавшиеся на глиняных табличках в двух экземплярах, как своеобразные оправдательные документы учета имущества, выполненных работ и расчетов за них характерны для:

- Вавилона;
- Иудеи;
- Персии;
- Древнего Египта.

Вопрос 28

Первая экспертиза достоверности отчета и контроль ценностей, в виде специального порядка учета пожертвований в храм, когда перед алтарем устанавливался сундук, а царский контролер и главный жрец пересчитывали ценности и фиксировали это в совместном отчете характерна для:

- Вавилона;
- Персии;
- Древнего Египта;
- Иудеи.

Вопрос 29

Сосредоточение в руках квесторов контроля над всеми операциями, связанными с выплатой денег; учет государственных финансов; первое появление первичных документов, служивших единственным основанием для составления записей характерно для:

- Древнего Рима;
- Вавилона;
- Персии;
- Древнего Египта.

Вопрос 30

Первое правовое закрепление учета, введение таких норм, как материальная ответственность конкретных лиц за полученные ценности; проверка платежеспособности должников; появление имущественного залога и штрафы за несвоевременное исполнение обязательств характерны для:

- Вавилона;
- Персии;
- Древней Греции;
- Древнего Рима.

Вопрос 31

Впервые известный в истории прецедент использования в суде в качестве доказательства учетных регистров упоминается в летописях:

- Древней Греции;
- Древнего Рима;
- Древнего Египта;
- Древнерусских государствах.

Вопрос 32

Первым средством контроля, которое позволяло констатировать реальное положение дел, выступала:

- инвентаризация;
- хозяйственный учет;
- ревизия;
- аудит.

Вопрос 33

Фиксация фактов хозяйственной жизни, а именно действия и события, которые влекут или могут повлечь за собой различные, в том числе и юридические, последствия представляет собой:

- ревизию;
- аудит;
- хозяйственный учет;
- инвентаризацию.

Вопрос 34

Издание специального закона об обязательном ежегодном составлении отчетности управляющими государственными предприятиями в 1263 году произошло в:

- Афинах;
- Палермо;
- Кастилии;
- Неаполе.

Вопрос 35

Первые основные идеи двойной бухгалтерии, а также понятие бухгалтерского баланса, сформулированные итальянским монахом и ученым-математиком Лукой Пачоли в 1494 году, отражены:

- в «Трактате о счетах и записях»;
- в «Трактате по экономической теории»;
- в «Трактате об учете времени»;
- в «Трактате о налогах и сборах».

Вопрос 36

Образование первого специального института экспертов, когда экспертиза состояла из доклада сведущих людей по поставленному вопросу и письменного изложения своего мнения по рассматриваемому вопросу (заключения) произошло:

- в Италии в 1494 году;
- в Германии в 1854 году;
- во Франции в 1667 году;
- в Англии в 1767 году.

Вопрос 37

Создание и активное развитие общества счетоводов в странах Европы, основной задачей которых была подготовка сведущих экспертов-бухгалтеров для обеспечения задач правосудия, началось в период:

- конца XVI – начала XVIII вв.;
- конца XVIII – начала XIX вв.;
- конца XX – начала XXI вв.;
- конца XIX – начала XX вв.

Вопрос 38

Создание теории аудита, которая в последствии получила мощное развитие связывают с именами:

- Л.Р. Дикси и Р.Х. Монтгомери;
- Л. Иеринга и Р.Х. Монтгомери;
- Л.Р. Дикси и Л. Пачоли;
- Л. Иеринга и Л. Пачоли.

Вопрос 39

Образование новой судебной системы в России, когда процессы стали открытыми, их могли посещать все желающие, появились институты присяжных и адвокатов датируется:

- 1667 годом;
- 1912 годом;
- 1864 годом;
- 1802 годом.

Вопрос 40

Первое рассмотрение проблематики судебно-бухгалтерской экспертизы, а также деление экспертов на «научных», (дают мотивированное заключение, влияющее, а часто и определяющее приговор), и «ненаучных» (им отводится роль «справочных свидетелей») связано с именем:

- А.Х. Гольмстена;
- Л.Е. Владимирова;

- Г.Ф. Шершневича;
- Е.Ф. Буринского.

Вопрос 41

Н.Н. Розин впервые определил, что экспертиза является:

- особым видом личного осмотра;
- особым видом доказательств;
- особым видом свидетельских показаний;
- решением научных судей.

Вопрос 42

Создателем теории и практики бухгалтерской экспертизы, отраженной в труде «Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе» и положившим начало российской судебной бухгалтерии считается:

- С.Ф. Иванов;
- Е.Ф. Буринский;
- А.Ф. Кони;
- Л.Е. Владимиров.

Вопрос 43

Исследование искажений ранее составленных документов по предметам даты текста и цифровых данных, а также на неправильном подсчете итогов относится к такой группе материалов, по мнению С.Ф. Иванова, как:

- книги;
- отчетность;
- документы;
- ведомости.

Вопрос 44

Записи фиктивных издержек, пропуск поступивших ценностей (денег, векселей, чеков и пр.), открытие и ведение фиктивных счетов, произвольный перенос статей на ненадлежащие счета и уничтожение тех или иных листов характерно для таких материалов как:

- бухгалтерские книги;
- документы;
- отчетность;
- ведомости.

Вопрос 45

Несоответствие данных отчетности с соответствующими книгами и документами и подлоги в отчетных ведомостях характерны, по мнению С.Ф. Иванова, для:

- документов;
- бухгалтерских книг;

- ведомостей;
- бухгалтерской отчетности.

Вопрос 46

Для вывода письменного материала из хаотического состояния, в котором он часто находится, по мнению С.Ф. Иванова, прежде всего, следует использовать такой метод как:

- сопоставление;
- графические таблицы;
- классификация;
- расчленение.

Вопрос 47

При обнаружении хищений и растрат, по мнению С.Ф. Иванова, следует использовать такой метод как:

- сопоставление;
- классификация;
- расчленение;
- графические таблицы.

Вопрос 48

Под понятием экспертиза С.Ф. Иванов понимал, прежде всего:

- исследование в судебном процессе только тех предметов и явлений, которые могут быть объяснены при помощи одних только юридических познаний;
- исследование только таких предметов и явлений, которые могут быть объяснены при помощи одних только профессиональных познаний;
- исследование – через сведущих лиц – в судебном процессе таких предметов и явлений, которые не могут быть объяснены при помощи одних только юридических познаний, а требуют и профессиональных познаний;
- исследование – через сведущих лиц – в судебном процессе таких предметов и явлений, которые не могут быть объяснены при помощи только профессиональных познаний.

Вопрос 49

Под первичными документами понимались:

- свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни;
- определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;
- итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве.

Вопрос 50

Книги (учетные регистры) представляли собой:

- итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;
- свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни;
- отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве.

Вопрос 51

Бухгалтерская отчетность представляла собой:

- итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;
- свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни;
- отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве.

Вопрос 52

Объектом бухгалтерской экспертизы, по мнению С.Ф. Иванова, выступает:

- определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;
- итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве;
- свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни.

Вопрос 53

Порядок проверки отчетности был предопределен следующей последовательностью блоков:

- от документов к регистрам и от регистров – к отчетности;
- от регистров к отчетности и от отчетности – к документам;
- от документов к отчетности и от отчетности – к регистрам;
- от регистров к документам и от документов – к отчетности.

Вопрос 54

Первоначально процессуальные основы судебной экспертизы в СССР, в которых было закреплено, что «при рассмотрении гражданских дел, требующих специальных познаний, судом, по собственному его

усмотрению, могут быть приглашены сведущие лица в состав судебного присутствия с правом совещательного голоса» определялись:

- Декретом о суде №2;
- Генеральной прокуратурой РСФСР;
- инструкцией Народного комиссариата юстиции (НКЮ РСФСР) «Об организации и действии местных народных судов»;
- Уголовно-процессуальным кодексом РСФСР.

Вопрос 55

Роль экспертизы, порядок ее производства и процессуальное положение эксперта были четко определены:

- Декретом о суде №2 от 24.11 1917 года;
- Генеральной прокуратурой РСФСР;
- Уголовно-процессуальным кодексом РСФСР от 23.02.1923 года;
- инструкцией Народного комиссариата юстиции (НКЮ РСФСР) «Об организации и действии местных народных судов» от 23.07.1918 года.

Вопрос 56

Судебные экспертизы не могут производиться:

- экспертами государственных экспертных учреждений;
- экспертами негосударственных экспертных учреждений;
- субъектами, имеющими личные контакты с участниками процесса;
- негосударственными экспертными учреждениями.

Вопрос 57

Производство и качество проводимых в РСФСР судебно-бухгалтерских экспертиз, квалификация экспертов жестко контролировалось со стороны:

- уполномоченных государственных органов;
- судов;
- органов прокуратуры;
- экспертными бюро.

Вопрос 58

Создание отдела учетно-финансовых экспертиз, образованного в Петрограде при Северо-Западной областной торговой палате впоследствии преобразованного в Институт ответственных бухгалтеров произошло:

- в 1921 году;
- в 1923 году;
- в 1918 году;
- в 1917 году.

Вопрос 59

Создание Отдела учета хозяйственной деятельности при Московском отделении Российского технического товарищества, имевшего в своем составе Бюро бухгалтерской экспертизы и консультаций в целях содействия судам и арбитражам при рассмотрении уголовных и гражданских дел, произошло:

- в 1918 году;
- в 1917 году;
- в 1921 году;
- в 1923 году.

Вопрос 60

В период 1926–1928 гг. произошли разработка и утверждение схемы и плана заключения эксперта-бухгалтера, которые сохранились до наших дней. Эта структура была разработана в стенах:

- ОКЭ ОРУ (Отдел консультации и экспертизы Объединения работников учета);
- ИОБ (Институт ответственных бухгалтеров);
- НКЮ РСФСР (Народный комиссариат юстиции);
- ИГБЭ (Институт государственных бухгалтеров-экспертов при Народном комиссариате рабоче-крестьянской инспекции).

Вопрос 61

Ликвидация ИГБЭ постановлением СНК СССР, и передача его функций Всесоюзному товариществу социалистического учета при ВЦСПС произошло:

- 17 сентября 1938 г.;
- 18 августа 1925 г.;
- 1 июня 1930 г.;
- 5 июля 1936 г.

Вопрос 62

Принципы судебной экспертизы СССР образца 37-го года включали в себя:

- судебный эксперт должен быть только государственным служащим; заключение эксперта должно рассматриваться как «научный приговор», а сами эксперты выступать «судьями фактов»; четкая централизация судебной экспертной службы сверху до низу, при которой эксперты превращались в своего рода рабов, так как инакомыслие было практически невозможно; эксперты давали свое заключение на основании проведенного исследования и внутреннего убеждения, опираясь на так называемое «коммунистическое мировоззрение»;
- судебный эксперт может не быть только государственным служащим; заключение эксперта не должно рассматриваться как «научный

приговор»; четкая централизация судебной экспертной службы сверху до низу; эксперты давали свое заключение на основании проведенного исследования;

- судебный эксперт должен быть только государственным служащим; децентрализация судебной экспертной службы; эксперты давали свое заключение на основании проведенного исследования и внутреннего убеждения, опираясь на так называемое «коммунистическое мировоззрение»;

- эксперты выступают «вершителями фактов»; четкая централизация судебной экспертной службы сверху до низу, так как инакомыслие было практически невозможно; эксперты давали свое заключение на основании внутреннего убеждения, опираясь на так называемое «коммунистическое мировоззрение».

Вопрос 63

В послевоенные годы бухгалтер-эксперт нес уголовную ответственность за все кроме:

- качественное исполнения своих обязанностей эксперта;
- уклонение от явки по вызову следователя и суда;
- за отказ от дачи заключения;
- за разглашение данных предварительного расследования без разрешения прокурора или следователя.

Вопрос 64

Судебно-экономическая экспертиза (СЭЭ) представляет собой:

- особый род экспертных исследований;
- особый объект экспертных исследований;
- особый класс экспертных исследований;
- особый предмет экспертных исследований.

Вопрос 65

Специфические особенности судебно-экономической экспертизы определяются тем, что объектами экспертного исследования являются:

- документальные данные;
- арифметические данные;
- формальные атрибуты;
- правовые нормы.

Вопрос 66

В зависимости от предмета исследования и стоящих перед экспертом задач различают такие 2 основных рода судебных экономических экспертиз как:

- судебно-бухгалтерская (СБЭ) и судебная налоговая (СНЭ) экспертизы;
- судебно-экономическая (СЭЭ) и судебная бюджетная (СБЭ) экспертизы;

- судебно-бухгалтерская (СБЭ) и судебная финансово-экономическая (СФЭЭ) экспертизы;
- судебно-ревизионная (СРЭ) и судебная финансовая (СФЭ) экспертизы.

Вопрос 67

Деятельность суда или судьи в ходе судебного разбирательства гражданских, административных и уголовных дел регулируемая процессуальным законодательством РФ, а также деятельность органа дознания, следователя или прокурора при возбуждении уголовного дела, проведении дознания и предварительного следствия, представляет собой:

- судопроизводство;
- судебную экспертизу;
- ревизию;
- аудит.

Вопрос 68

Процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, представляет собой:

- судопроизводство;
- судебную экспертизу;
- ревизию;
- аудит.

Вопрос 69

Законодательно обособленная совокупность закономерно связанных однородных и однопорядковых по сфере действия норм процессуального права (конституционного, гражданского, арбитражного, уголовного или административного), обеспечивающих законченное регулирование группы процессуальных отношений, направленных (в конечном итоге) на осуществление правосудия – это такой институт процессуального права как:

- дознание;
- хозяйственный учет;
- судебная экспертиза;
- судопроизводство.

Вопрос 70

Установление обстоятельств, подлежащих доказыванию по поручению судов, судей, органов дознания, производящих дознание, следователей и

прокуроров посредством организации и производства судебной экспертизы рассматривается как:

- основная задача судебно-экспертной деятельности;
- основной вид судебно-экспертной деятельности;
- основной объект судебно-экспертной деятельности;
- основная методика судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 71

Перечень видов (родов) экспертиз, обязательных для производства в государственном учреждении Российском федеральном центре судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации утвержден:

- Уголовным кодексом РФ, УК РФ;
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 19 мая 2006 г. №198;
- Федеральным законом от 31 мая 2001г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ФЗ ГСЭД);
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 14 мая 2003 г. №114.

Вопрос 72

Оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла в соответствии с ФЗ №73 от 31 мая 2001г. является:

- задачей государственной судебно-экспертной деятельности;
- правовой основой государственной судебно-экспертной деятельности;
- принципом государственной судебно-экспертной деятельности;
- требованием Конституции Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

Вопрос 73

Конституция РФ, ГПК РФ, АПК РФ, УПК РФ, Кодекс об административных правонарушениях, ТК РФ, НК РФ, законодательство Российской Федерации о здравоохранении, другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы, являются:

- задачей государственной судебно-экспертной деятельности;
- принципом государственной судебно-экспертной деятельности;
- требованием Конституции Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;
- правовой основой государственной судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 74

Нарушение закона при осуществлении судебно-экспертной деятельности недопустимо и влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации в соответствии с ФЗ №73 от 31 мая 2001г. соответствует:

- задачам государственной судебно-экспертной деятельности;
- требованию Конституции Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;
- принципам соблюдения законности при осуществлении государственной судебно-экспертной деятельности;
- правовой основе государственной судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 75

Письменный документ, отражающий ход и результаты исследований, проведенных экспертом:

- заключение эксперта;
- образцы для сравнительного исследования;
- судебная экспертиза;
- ревизионный отчет.

Вопрос 76

Нормы затрат времени на производство экспертиз для определения норм экспертной нагрузки государственных судебных экспертов государственных судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации утверждены:

- Приказом Министерства Юстиции РФ от 22 июня 2006 г. №241;
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 19 мая 2006 г. №198;
- Федеральным законом от 31 мая 2001г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ФЗ ГСЭД);
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 14 мая 2003 г. №114.

Вопрос 77

Деление судебных экспертиз на 3 категории по степени сложности: экспертизы, имеющие до трех признаков сложности; имеющие три признака сложности; имеющие четыре признака сложности зафиксировано:

- Приказом Министерства Юстиции РФ от 19 мая 2006 г. №198;
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 14 мая 2003 г. №114;
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 22 июня 2006 г. №241;
- Федеральным законом от 31 мая 2001г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ФЗ ГСЭД).

Вопрос 78

В соответствии с каким документом устанавливается ответственность

эксперта за дачу заведомо ложных показаний и разглашение данных предварительного расследования:

- Конституции РФ;
- ТК РФ;
- УК РФ;
- ГК РФ.

Вопрос 79

Сведения о сформированных налоговых базах, примененных налоговых ставках и рассчитанных суммах налогов содержатся в:

- бухгалтерской отчетности;
- счетах-фактурах;
- выписках банка;
- налоговых декларациях.

Вопрос 80

Основным юридическим фактом, обуславливающим возникновение всей системы процессуальных отношений по поводу экспертизы в процессе, является:

- самостоятельно принятое решение подсудного лица, подлежащего дознанию;
- определение суда о назначении экспертизы либо постановление лица, производящего дознание, следователя, прокурора, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований;
- только определение суда о назначении экспертизы с соблюдением процессуальных требований;
- только назначение следователя и прокурора, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований.

Вопрос 81

Судебно-экономическая экспертиза считается назначенной:

- со дня вынесения соответствующего постановления или определения;
- со дня заведения уголовного, гражданского или арбитражного дела;
- с момента устного прошения лица, производящего дознание, следователя, прокурора;
- с любого момента определяемого экспертом самостоятельно.

Вопрос 82

Признаками судебной экспертизы, характеризующими ее как самостоятельную форму применения специальных познаний, являются все кроме:

- особая процессуальная форма исследования, результаты которого оформляются специальным письменным документом – заключением эксперта;

- производство исследований субъектами с любой квалификацией, обладающими знаниями в соответствующей области;
- подготовка, назначение и проведение с соблюдением специального правового регламента, определяющего права и обязанности эксперта и лица, назначающего экспертизу;
- существенность устанавливаемого обстоятельства и дача заключения, имеющего статус источника доказательств.

Вопрос 83

Организация работы судебных экспертов, порядок назначения и производства судебных экспертиз, а также различные формы правовой и организационно-технической работы, направленной на эффективное производство судебной экспертизы, составляет процесс:

- судопроизводства;
- хозяйственного учета;
- дознания;
- судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 84

В соответствии с законом совмещение в одном лице (органе) функций эксперта и следователя:

- недопустимо ни при каких обстоятельствах;
- допустимо при определенных условиях;
- недопустимо, кроме случаев получения разрешения в суде;
- допустимо по согласованию экспертных органов и органов дознания.

Вопрос 85

К совокупности признаков, отражающих природу специальных познаний эксперта, и отличают один род (вид) экспертизы от других относятся:

- предмет, свойства, объекты;
- субъект, объект, взаимодействие;
- субъект, методики экспертного исследования, исследование;
- предмет, объекты, методики экспертного исследования.

Вопрос 86

В системе судебной экспертизы выделяются следующие классификационные уровни экспертиз:

- роды, классы, виды, группы;
- классы, виды, роды, группы;
- классы, роды, виды, группы;
- классы, группы, роды, виды.

Вопрос 87

Экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ

судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний, составляют:

- классы экспертизы;
- роды экспертизы;
- виды экспертизы;
- подвиды экспертизы.

Вопрос 88

По предмету, объектам и методикам экспертного исследования различают:

- классы экспертизы;
- роды экспертизы;
- виды экспертизы;
- подвиды экспертизы.

Вопрос 89

Составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик:

- роды экспертизы;
- классы экспертизы;
- подвиды экспертизы;
- виды экспертизы.

Вопрос 90

Составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов:

- подвиды экспертизы;
- классы экспертизы;
- роды экспертизы;
- виды экспертизы.

Вопрос 91

Классы судебных экспертиз представляют собой:

- экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний;
- составляющие, имеющие различия по предмету, объектам и методикам экспертного исследования;
- составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик;
- составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов.

Вопрос 92

Роды судебных экспертиз представляют собой:

- экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний;
- составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик;
- составляющие, имеющие различия по предмету, объектам и методикам экспертного исследования;
- составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов.

Вопрос 93

Виды судебных экспертиз представляют собой:

- экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний;
- составляющие, имеющие различия по предмету, объектам и методикам экспертного исследования;
- составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик;
- составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов.

Вопрос 94

Подвиды судебных экспертиз представляют собой:

- составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик;
- составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов;
- экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний;
- составляющие, имеющие различия по предмету, объектам и методикам экспертного исследования.

Вопрос 95

Судебная бухгалтерская экспертиза; судебная финансово-кредитная экспертиза; комплексные и комиссионные СЭЭ представляют собой:

- классы экспертиз;
- виды экспертиз;

- роды экспертиз;
- подвиды экспертиз.

Вопрос 96

В классификационной субординации криминалистические, медицинские и психофизиологические, инженерно-транспортные, экономические, инженерно-технические, экологические и иные судебные экспертизы представляют собой:

- роды экспертиз;
- виды экспертиз;
- подвиды экспертиз;
- классы экспертиз.

Вопрос 97

Фактические данные (обстоятельства дела), устанавливаемые на основе специальных научных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла представляют собой:

- объект судебной экспертизы;
- методики экспертного исследования;
- предмет судебной экспертизы;
- субъекта судебной экспертизы.

Вопрос 98

События, факты, явления и другие объекты нематериального происхождения, необходимость изучения которых в процессе расследования требует использования специальных познаний и проведения экспертного исследования составляют:

- предмет судебной экспертизы;
- объекты судебной экспертизы;
- методики экспертного исследования;
- субъекта судебной экспертизы.

Вопрос 99

В зависимости от места в процессе решения экспертной задачи, объекты судебной экспертизы могут быть подразделены на:

- основные и вспомогательные;
- единичные и множественные;
- высоко-, средне- и малоинформативные;
- родовые (предметные), специальные и конкретные.

Вопрос 100

По уровню и значению содержащейся информации объекты судебной экспертизы могут быть подразделены:

- основные и вспомогательные;
- единичные и множественные;

- высоко-, средне- и малоинформативные;
- родовые (предметные), специальные и конкретные.

Вопрос 101

Задание эксперту (вопрос), сформулированное в постановлении (определении) о назначении экспертизы представляет собой:

- предмет экспертизы;
- экспертную задачу;
- цель экспертизы;
- экспертную методику.

Вопрос 102

Экспертная деятельность, которая направлена на преобразование потенциальной доказательственной информации, содержащейся в представленных на экспертизу в качестве исходных данных материалов дела, в актуальную доказательственную информацию, которая может быть использована для правильного решения уголовного или гражданского дела представляет собой:

- предмет экспертизы;
- цель экспертизы;
- экспертную задачу;
- экспертную методику.

Вопрос 103

Задачи, направленные на установление индивидуально-конкретного тождества составляют:

- идентификационные задачи;
- диагностические задачи;
- классификационные задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 104

Задачи, направленные на установление природы объекта, его целевого назначения, области применения; свойств и состояния объекта, условий его возникновения, функционирования, изменения и т.п. составляют:

- идентификационные задачи;
- классификационные задачи;
- диагностические задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 105

Задачи, имеющие целью установление характеристик (свойств) неизвестного или известного объекта для отнесения его к общепринятому классу составляют:

- идентификационные задачи;

- классификационные задачи;
- диагностические задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 106

Задачи, решение которых связано с использованием в ходе производства судебной экспертизы знаний и методов ряда наук при исследовании объектов, имеющих комплексную природу, составляют:

- диагностические задачи;
- классификационные задачи;
- интеграционные задачи;
- идентификационные задачи.

Вопрос 107

Система логических и (или) инструментальных операций (способов, приемов) получения данных для решения вопроса, поставленного перед экспертом, называется:

- экспертной задачей;
- предметом экспертизы;
- целью экспертизы;
- методом экспертизы.

Вопрос 108

Допустимость применения экспертного метода определяется:

- безопасностью для эксперта;
- стандартизацией решения задачи;
- целью экспертизы;
- применимостью для эксперта.

Вопрос 109

Основным оценочным показателем любого метода исследования с точки зрения целесообразности его использования не является:

- опасность, определяемая воздействием на здоровье исследователя и степенью наступления несчастных случаев;
- сложность, определяемая объемом работы, квалификацией исследователя и влиянием этих обстоятельств на результаты;
- экономичность, определяемая затратами на оборудование, подготовку специалистов и непосредственно на проведение исследования;
- эффективность – действенность, характеризующаяся возможностью получения достоверных результатов, определенных с достаточной точностью, при использовании минимального объема необходимого времени.

Вопрос 110

Система методов (приемов, технических средств), применяемых при изучении объектов судебной экспертизы для установления фактов,

относящихся к предмету определенного рода, вида и подвида судебной экспертизы представляет собой:

- цель экспертного исследования;
- объект экспертного исследования;
- методику экспертного исследования;
- задачу экспертного исследования.

Вопрос 111

Конкретные факты, оценка которых наряду с оценкой финансово-экономических последствий данных фактов требует специальных познаний в области бухгалтерского учета, экономики в целом, финансов и кредита и иных науках представляет:

- цель судебно-экономических экспертиз;
- предмет судебно-экономических экспертиз;
- методику судебно-экономических экспертиз;
- объект судебно-экономических экспертиз.

Вопрос 112

Формой использования специальных знаний в судопроизводстве, регламентируемых процессуальным законодательством является:

- ревизия;
- аудиторская проверка;
- инвентаризация;
- судебная экономическая экспертиза.

Вопрос 113

Независимой экспертной оценкой финансовой отчетности организации в соответствии с действующими правовыми нормами путем проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и соответствия исследуемых хозяйственных операций законодательству называется:

- аудиторская проверка;
- судебная экономическая экспертиза;
- ревизия;
- инвентаризация.

Вопрос 114

Важнейшее средство документального последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций или отдельных должностных лиц за определенный период, производимой на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками – специалистами в соответствующих областях знания:

- ревизия;
- аудиторская проверка;

- судебная экономическая экспертиза;
- инвентаризация.

Вопрос 115

Фактическое наличие денежных средств, сырья и материалов, готовой продукции, товаров и других материальных ценностей, а также документы учета, отражающие хозяйственные операции являются объектом:

- аудиторской проверки;
- судебной экономической экспертизы;
- судебной ревизии;
- инвентаризации.

Вопрос 116

Такие методы фактической проверки как инвентаризации, контрольные закупки сырья и материалов в производстве, контрольные замеры выполненных работ и др. в основном используют в своей практике:

- дознаватели;
- следователи;
- ревизоры;
- экономисты исследователи.

Вопрос 117

Процессуальным способом установления фактических данных и обстоятельств дела является:

- ревизия;
- аудиторская проверка;
- судебная экономическая экспертиза;
- инвентаризация.

Вопрос 118

Внепроцессуальной формой использования специальных знаний, а также формой последующего финансово-хозяйственного контроля выступает:

- документальная ревизия;
- судебная экономическая экспертиза;
- аудиторская проверка;
- инвентаризация.

Вопрос 119

Что из нижеперечисленного осуществляется по постановлению лица, производящего дознание, следователя, прокурора, а также по определению суда или постановлению судьи в связи с расследованием и рассмотрением уголовных, гражданских и арбитражных дел:

- ревизия;
- аудиторская проверка;

- инвентаризация;
- судебная экономическая экспертиза.

Вопрос 120

Первичные и сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения являются объектами:

- судебной ревизии;
- судебной экономической экспертизы;
- аудиторской проверки;
- инвентаризации.

Вопрос 121

Не имеет права собирать документы и другую информацию, которая является доказательством по возбужденному правоохранительными органами делу:

- эксперт-экономист;
- ревизор;
- аудитор;
- специалист.

Вопрос 122

В соответствии с законодательством судопроизводство как вид деятельности может рассматриваться как:

- процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу;

- деятельность, осуществляемая для последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций или отдельных должностных лиц за определенный период, производимой на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками — специалистами в соответствующих областях знания;

- регулируемая процессуальным законодательством РФ деятельность суда или судьи в ходе судебного разбирательства гражданских, административных и уголовных дел, а также деятельность органа дознания, лица, производящего дознание, следователя или прокурора при возбуждении уголовного дела, проведении дознания и предварительного следствия;

- деятельность специалиста, направленная на проверку наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

Вопрос 123

В зависимости от очередности проведения судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- первоначальную и повторную;
- основную и дополнительную;
- единоличную и групповую;
- комиссионную и комплексную.

Вопрос 124

По объему проводимого исследования судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- первоначальную и повторную;
- единоличную и групповую;
- основную и дополнительную;
- комиссионную и комплексную.

Вопрос 125

По количеству производящих экспертизу лиц судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- единоличную и групповую;
- основную и дополнительную;
- первоначальную и повторную;
- комиссионную и комплексную.

Вопрос 126

В зависимости от характера одновременной реализации в ходе экспертизы специальных знаний судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- основную и дополнительную;
- комиссионную и комплексную;
- первоначальную и повторную;
- единоличную и групповую.

Вопрос 127

Материальные объекты с фиксированным на них отражением признаков другого объекта, предназначенные для сравнения с идентифицируемыми или диагностируемыми объектами (как правило, вещественными доказательствами) представляют собой:

- вещественные доказательства;
- материалы дела;
- письменные доказательства;
- образцы для сравнительного исследования.

Вопрос 128

Вид экспертного исследования в области экономики, требующий применения комплекса знаний из различных экономических наук, представляет собой:

- комплексную экспертизу;
- комиссионную экспертизу;
- основную экспертизу;
- дополнительную экспертизу.

Вопрос 129

Вид экспертного исследования, назначаемый, когда для установления какого-либо одного обстоятельства привлекаются два и более специалистов одной отрасли знания (одной специальности) ввиду сложности экспертных задач, представляет собой:

- комплексную экспертизу;
- основную экспертизу;
- комиссионную экспертизу;
- дополнительную экспертизу.

Вопрос 130

Комиссионный характер судебной экспертизы определяется:

- органом или лицом, ее назначившими, либо руководителем судебно-экспертного учреждения;
- судебным экспертом самостоятельно при ознакомлении с представленными материалами;
- только руководителем судебно-экспертного учреждения;
- только органом или лицом, ее назначившим.

Вопрос 131

Применение в практической судебно-экономической экспертной деятельности методов идентичных методам научного исследования должно подчиняться принципу:

- всеобщности;
- наглядности;
- известности;
- допустимости.

Вопрос 132

К общим принципам допустимости использования методов и средств в судебно-экспертном исследовании не относятся:

- относительность и приближенность получаемых результатов;
- законность и этичность метода;
- научность методов, средств и специальных знаний;
- надежность результатов, возможность их проверки, повторимость экспертизы.

Вопрос 133

Метод исследования, который, не подменяя собой специальных инструментов исследования, позволяет сконструировать систему частных методов, пронизывает их содержание и входит сам в эту систему в качестве основополагающего элемента:

- метод абстрагирования;
- статический метод;
- диалектический метод;
- метод наблюдения.

Вопрос 134

Метод экспертного исследования, состоящий в том, что изучаемый предмет мысленно или практически расчленяется на составные элементы (признаки, свойства, отношения), каждый из которых затем исследуется в отдельности:

- метод абстрагирования;
- метод синтеза;
- метод анализа;
- метод сравнения.

Вопрос 135

Восприятие какого-либо объекта, явления, процесса, осуществляемое преднамеренно и целенаправленно с целью его изучения, представляет собой:

- метод сравнения;
- метод наблюдения;
- метод анализа;
- метод синтеза.

Вопрос 136

Метод, имеющий большое значение при производстве судебной экономической экспертизы, при котором указываются признаки объекта, представленного на экспертизу:

- метод описания;
- метод наблюдения;
- метод сравнения;
- метод анализа.

Вопрос 137

Сопоставление свойств или признаков двух или нескольких объектов экспертного исследования обладающих общими признаками представляет собой:

- метод описания;
- метод сравнения;

- метод наблюдения;
- метод анализа.

Вопрос 138

Изучение объекта, основанное на активном целенаправленном воздействии на него путем создания искусственных условий или использования естественных условий для выявления соответствующих свойств, характеристик и других особенностей объекта представляет собой:

- метод сравнения;
- метод описания;
- метод эксперимента;
- метод наблюдения.

Вопрос 139

Материальная или мысленно представляемая, идеальная система отображения объекта, которая воспроизводит существенные признаки, свойства объекта-оригинала представлена:

- методом эксперимента;
- методом описания;
- методом наблюдения;
- методом моделирования.

Вопрос 140

Программа действий, предписывающая эксперту в категорической или рекомендательной форме использовать определенные методы исследования объектов, последовательность и процедуру применения этих методов:

- алгоритм;
- экспертная методика;
- экспертный механизм;
- судопроизводство.

Вопрос 141

Группа методов, основанных на исследовании учетных документов, проверке нормативной правовой базы их составления, представляет собой:

- документальные методы;
- расчетно-аналитические методы;
- методы обобщения и реализации результатов экспертизы;
- общеэкономические методы.

Вопрос 142

Совокупность экспертных процедур, основанных на применении логики предвидения в совершенных финансово-хозяйственных операциях, которые необходимо восстановить определенной системой взаимосвязанных расчетов, представляет собой:

- статистические расчеты;
- аналитические расчеты;
- экономический анализ;
- финансовые расчеты.

Вопрос 143

Приемы, позволяющие эксперту определить качественные и количественные характеристики исследуемых хозяйственных операций и процессов, не содержащихся непосредственно в исходной экономической информации, произвести уточнение приближенных величин, рассматриваются как:

- аналитические расчеты;
- экономический анализ;
- финансовые расчеты;
- статистические расчеты.

Вопрос 144

Приемы исследования документальных данных, применяемые с целью установления их доброкачественности или обнаружения различных несоответствий в учетном процессе, представляют собой:

- методы проверки документов;
- методы проверки предприятия;
- методы проверки информации;
- методы проверки руководства.

Вопрос 145

Внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов – это:

- нормативная проверка;
- арифметическая проверка;
- формальная проверка;
- учетная проверка.

Вопрос 146

Изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам – это:

- формальная проверка;
- арифметическая проверка;
- нормативная проверка;
- учетная проверка.

Вопрос 147

Проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых

числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам, рассматривается как:

- арифметическая проверка;
- нормативная проверка;
- формальная проверка;
- учетная проверка.

Вопрос 148

Сопоставление разных экземпляров одного и того же документа или его частей, представляет собой метод:

- взаимного контроля;
- нормативной проверки;
- арифметической проверки;
- встречной проверки.

Вопрос 149

Метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию, представляет собой метод:

- встречной проверки;
- взаимного контроля;
- нормативной проверки;
- арифметической проверки.

Вопрос 150

Нормативная проверка рассматривается как:

- изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам;
- проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам;
- метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию;
- внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов.

Вопрос 151

Арифметическая проверка рассматривается как:

- изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам;

- метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию;
- внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов;
- проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам.

Вопрос 152

Метод взаимного контроля рассматривается как:

- изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам;
- проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам;
- метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию;
- внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов.

Вопрос 153

Формальная проверка рассматривается как:

- внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов;
- изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам;
- проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам;
- метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию.

Вопрос 154

Задачи, связанные с изучением свойств объекта с целью отнесения его к определенному классу, представляют собой:

- классификационные задачи;
- идентификационные задачи;
- диагностические задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 155

Задачи, имеющие своей целью, установление факта индивидуально-конкретного тождества, или общей групповой принадлежности данных материальных объектов, представляют собой:

- классификационные задачи;
- идентификационные задачи;
- диагностические задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 156

Задачи, направленные на выявление происшедших в объекте изменений и установление причинной связи этих изменений с совершенным преступлением, представляют собой:

- идентификационные задачи;
- диагностические задачи;
- классификационные задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 157

Экспертная деятельность, которая направлена на преобразование потенциальной информации, содержащейся в представленных на экспертизу материалов дела, в актуальную доказательственную информацию, которая может быть использована для правильного решения уголовного или гражданского дела, представляет собой:

- экспертную задачу;
- экспертную функцию;
- экспертную деятельность;
- экспертное исследование.

Вопрос 158

Суждения эксперта или его действия, не соответствующие объективной действительности и поэтому не приводящие к цели экспертного исследования, являющиеся результатом добросовестного заблуждения – это:

- экспертная ошибка;
- экспертная идентификация;
- заведомая ложность заключения;
- экспертная профилактика.

Вопрос 159

Умышленное действие, которое может выражаться в сознательном игнорировании или умалчивании при исследовании существенных фактов и признаков объектов экспертизы, в заведомо неправильной их оценке или в заведомо неверных действиях по их исследованию, умышленно неверном выборе методики исследования объектов либо ее применении – это:

- экспертная ошибка;
- экспертная идентификация;
- экспертная профилактика;
- заведомая ложность заключения.

Вопрос 160

Такие нарушения как выход эксперта за пределы своей компетенции; обоснование выводов не результатами исследования, а материалами дела; несоответствие объема проведенного исследования и ответов эксперта на поставленные ему вопросы; несоблюдение установленных уголовно-процессуальным законом правил составления заключения эксперта относятся к:

- гносеологическим ошибкам;
- деятельностным (операционным) ошибкам;
- ошибкам процессуального характера;
- ошибкам идентификации.

Вопрос 161

Нарушения, обусловленные сложностью процесса экспертного познания, который строится с учетом определенных правил, в том числе и законов логики, относятся к:

- гносеологическим ошибкам;
- ошибкам процессуального характера;
- деятельностным (операционным) ошибкам;
- ошибкам идентификации.

Вопрос 162

Нарушения, заключающиеся в нарушении предписаний последовательности процедур, неправильном использовании средств исследования или использовании непригодных средств, в получении некачественного сравнительного материала, относятся к:

- гносеологическим ошибкам;
- ошибкам процессуального характера;
- ошибкам идентификации;
- деятельностным (операционным) ошибкам.

Вопрос 163

Выявление нарушения; установление лица, ответственного за нарушение; определение размера причиненного ущерба; установление следственно-причинной связи является содержанием:

- фактологической функции судебной экономической экспертизы;
- предупредительной функции судебной экономической экспертизы;
- прогностической функции судебной экономической экспертизы;
- деятельностной функции судебной экономической экспертизы.

Вопрос 164

Частная и общая превенция, заключающаяся в предупреждении совершения правонарушений как исследуемым хозяйствующим субъектом, так и другими является содержанием:

- предупредительной функции судебной экономической экспертизы;
- фактологической функции судебной экономической экспертизы;
- прогностической функции судебной экономической экспертизы;
- деятельностной функции судебной экономической экспертизы.

Вопрос 165

Составление прогнозов о тенденциях в развитии преступности, как количественных, так и качественных, является содержанием:

- предупредительной функции судебной экономической экспертизы;
- фактологической функции судебной экономической экспертизы;
- прогностической функции судебной экономической экспертизы;
- деятельностной функции судебной экономической экспертизы.

Вопросы к теме 1.2.

Вопрос 1

Экспертиза предполагает:

– исследование и решение опытными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам;

– решение вопросов, требующих разнообразных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью учета исследуемого объекта;

– исследование и решение вопросов, не требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью оценки соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам;

– изучение процессов и явлений в различных областях науки с целью обеспечения соответствия исследуемого объекта тем или иным имеющимся характеристикам.

Вопрос 2

Исследование и решение опытными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам представляет собой:

- учет;

- инвентаризацию;
- экспертизу;
- ревизию.

Вопрос 3

Экспертиза может проводиться:

- в различных государственных органах, ведомственных учреждениях в зависимости от предмета и назначения экспертизы;
- только в негосударственных организациях независимо от предмета и назначения экспертизы;
- в различных государственных органах, ведомственных учреждениях и негосударственных организациях в зависимости от предмета и назначения экспертизы;
- только в государственных органах и ведомственных учреждениях независимо от предмета и назначения экспертизы.

Вопрос 4

Экспертиза предполагает проведение исследования, проводимое:

- сведущим лицом (экспертом) для ответа на вопросы, требующие специальных познаний;
- сведущим лицом (экспертом) для ответа на вопросы, не требующие специальных познаний;
- любым лицом для ответа на вопросы, требующие наличия общих познаний;
- специально назначенным лицом для ответа на вопросы, требующие различных научных познаний.

Вопрос 5

Необходимость постановки вопросов, решаемых экспертами, определяется потребностями:

- только государственных органов и должностных лиц;
- государственных органов, коммерческих и некоммерческих организаций, должностных лиц и граждан;
- коммерческих и некоммерческих организаций и интересами граждан;
- должностных лиц, граждан и их законных представителей.

Вопрос 6

Характерной особенностью экспертного исследования является применение особых, специализированных методик, отвечающих требованию:

- проверяемости;
- научности;
- описательности;
- законности.

Вопрос 7

Любая экспертиза предполагает наличие:

- формальных правил и процедур, определяемых сферой применения научных знаний;
- самостоятельно установленного экспертом порядка, предопределяемого предметом экспертизы и сферой применения специальных знаний;
- определенного порядка, устанавливаемого в зависимости от интересов заинтересованных лиц;
- определенного регламента, предопределяемого спецификой предмета экспертизы и сферой применения специальных знаний.

Вопрос 8

Так как предметом экспертизы могут выступать элементы различных сфер практической деятельности, то для их оценки требуются:

- специальные знания;
- общие знания;
- экономические знания;
- правовые знания.

Вопрос 9

Судебная экспертиза отличается от несудебной тем, что:

- порядок ее назначения и производства, строго регламентирован процессуальным законодательством;
- порядок ее назначения и использования полученных при этом результатов основан на нормах уголовного и гражданского законодательства;
- порядок ее назначения и производства, регламентирован потребностями государственных и не государственных организаций;
- порядок ее назначения и производства, определяется текущей целью проведения и желаемыми результатами.

Вопрос 10

Представляя собой одну из разновидностей экспертизы, обладающей особыми свойственными признаками, судебная экспертиза опирается на нормы, закрепленные в:

- ГПК РФ, АПК РФ, УПК РФ;
- ГПК РФ, УПК РФ;
- УПК РФ, АПК РФ;
- ГПК РФ.

Вопрос 11

Первичной нормативной базой для всей системы действующего законодательства и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации является:

- Законы РФ;
- Указы Президента РФ;
- Конституция РФ;
- Постановления Правительства РФ.

Вопрос 12

Принцип судебно-экспертной деятельности, представляющий собой режим общественной жизни, метод государственного управления, состоящий в организации общественных отношений посредством издания и неуклонного осуществления законов и других правовых актов:

- принцип независимости эксперта;
- принцип законности;
- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований.

Вопрос 13

Принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица:

- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип законности;
- принцип независимости эксперта;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований.

Вопрос 14

Принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении:

- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип законности;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований;
- принцип независимости эксперта.

Вопрос 15

Возможность отвода эксперта в случаях, когда установлена его пристрастность и заинтересованность и исходе дела, определяется принципом:

- независимости эксперта;
- соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- законности;
- объективности, всесторонности и полноты исследований.

Вопрос 16

Принцип судебно-экспертной деятельности, обязывающий судебного эксперта давать объективное заключение, основываясь на результатах проведенных всесторонних и полных исследований в соответствии со своими специальными знаниями с использованием современных достижений науки и техники:

- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований;
- принцип независимости эксперта;
- принцип законности.

Вопрос 17

Принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов:

- принцип использования современных достижений науки и техники;
- принцип объективности, всесторонности и полноты исследований;
- принцип независимости эксперта;
- принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица.

Вопрос 18

Принцип соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица в судебно-экспертной деятельности представляет собой:

- принцип судебно-экспертной деятельности, обязывающий судебного эксперта давать объективное заключение, основываясь на результатах проведенных всесторонних и полных исследований в соответствии со своими специальными знаниями с использованием современных достижений науки и техники;
- принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении;
- принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов.

Вопрос 19

Принцип независимости эксперта в судебно-экспертной деятельности представляет собой:

- принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении;
- принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов;
- принцип судебно-экспертной деятельности, обязывающий судебного эксперта давать объективное заключение, основываясь на результатах проведенных всесторонних и полных исследований в соответствии со своими специальными знаниями с использованием современных достижений науки и техники.

Вопрос 20

Принцип законности в судебно-экспертной деятельности представляет собой:

- принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении;
- принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов;
- принцип судебно-экспертной деятельности, представляющий собой режим общественной жизни, метод государственного управления, состоящий в организации общественных отношений посредством издания и неуклонного осуществления законов и других правовых актов.

Вопрос 21

Принцип объективности, всесторонности и полноты исследований в судебно-экспертной деятельности представляет собой:

- принцип судебно-экспертной деятельности, требующий от судебного эксперта при производстве исследований максимально полного использования современных технико-криминалистических средств и методов;

– принцип судебно-экспертной деятельности, предполагающий отсутствие зависимости эксперта от субъекта, назначившего судебную экспертизу по уголовному, гражданскому делу, делу об административном правонарушении;

– принцип судебно-экспертной деятельности, определяющий, что государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в целях обеспечения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;

– принцип судебно-экспертной деятельности, обязывающий судебного эксперта давать объективное заключение, основываясь на результатах проведенных всесторонних и полных исследований в соответствии со своими специальными знаниями с использованием современных достижений науки и техники.

Вопрос 22

Деятельность компетентного специалиста по исследованию предъявленных ему материалов дела для разрешения вопросов, поставленных перед ним следователем или судом, которая заканчивается составлением письменного заключения:

- судебно-экономическая экспертиза;
- аудиторская проверка;
- ревизионная проверка;
- аналитический отчет.

Вопрос 23

Установление обстоятельств, подлежащих доказыванию по поручению судов, судей, органов дознания, производящих дознания, следователей и прокуроров посредством организации и производства судебной экспертизы является:

- задачей судебно-экспертной деятельности;
- объектом судебно-экспертной деятельности;
- принципом судебно-экспертной деятельности;
- функцией судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 24

Конкретные факты, оценка которых наряду с оценкой финансово-экономических последствий данных фактов требует специальных познаний в области бухгалтерского учета, экономики в целом, финансов и кредита и иных науках является:

- задачей судебно-экспертной деятельности;
- объектом судебно-экспертной деятельности;
- принципом судебно-экспертной деятельности;
- предметом судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 25

Эволюционная необходимость применения специальных экспертных знаний обусловлена такими факторами как:

- особенности государственного устройства и имущественная дифференциация населения;
- появление прибавочного продукта и частной собственности, разделение общества на классы по имущественному положению, а также бурное развитие ремесел и торговли;
- массовые географические открытия, международная торговля, научно-технический прогресс;
- разгосударствление собственности, рост преступлений различной направленности, развитие товарно-денежных отношений.

Вопрос 26

Исторически, первые инвентаризационные описи, ежедневный учет движения ценностей в кладовых, учет движимого и недвижимого имущества, отчеты о нормах расходования материалов, которые вели специально обученные писцы на свитках папируса, датируемые 3400–2980 гг. до н.э., появились в:

- Древнем Египте;
- Древнерусских государствах;
- Древнем Китае;
- Месопотамии.

Вопрос 27

Факты совершения хозяйственных операций, фиксировавшиеся на глиняных табличках в двух экземплярах, как своеобразные оправдательные документы учета имущества, выполненных работ и расчетов за них характерны для:

- Вавилона;
- Иудеи;
- Персии;
- Древнего Египта.

Вопрос 28

Первая экспертиза достоверности отчета и контроль ценностей, в виде специального порядка учета пожертвований в храм, когда перед алтарем устанавливался сундук, а царский контролер и главный жрец пересчитывали ценности и фиксировали это в совместном отчете характерна для:

- Вавилона;
- Персии;
- Древнего Египта;
- Иудеи.

Вопрос 29

Сосредоточение в руках квесторов контроля над всеми операциями, связанными с выплатой денег; учет государственных финансов; первое появление первичных документов, служивших единственным основанием для составления записей характерно для:

- Древнего Рима;
- Вавилона;
- Персии;
- Древнего Египта.

Вопрос 30

Первое правовое закрепление учета, введение таких норм, как материальная ответственность конкретных лиц за полученные ценности; проверка платежеспособности должников; появление имущественного залога и штрафы за несвоевременное исполнение обязательств характерны для:

- Вавилона;
- Персии;
- Древней Греции;
- Древнего Рима.

Вопрос 31

Впервые известный в истории прецедент использования в суде в качестве доказательства учетных регистров упоминается в летописях:

- Древней Греции;
- Древнего Рима;
- Древнего Египта;
- Древнерусских государствах.

Вопрос 32

Первым средством контроля, которое позволяло констатировать реальное положение дел, выступала:

- инвентаризация;
- хозяйственный учет;
- ревизия;
- аудит.

Вопрос 33

Фиксация фактов хозяйственной жизни, а именно действия и события, которые влекут или могут повлечь за собой различные, в том числе и юридические, последствия представляет собой:

- ревизию;
- аудит;
- хозяйственный учет;
- инвентаризацию.

Вопрос 34

Издание специального закона об обязательном ежегодном составлении отчетности управляющими государственными предприятиями в 1263 году произошло в:

- Афинах;
- Палермо;
- Кастилии;
- Неаполе.

Вопрос 35

Первые основные идеи двойной бухгалтерии, а также понятие бухгалтерского баланса, сформулированные итальянским монахом и ученым-математиком Лукой Пачоли в 1494 году, отражены:

- в «Трактате о счетах и записях»;
- в «Трактате по экономической теории»;
- в «Трактате об учете времени»;
- в «Трактате о налогах и сборах».

Вопрос 36

Образование первого специального института экспертов, когда экспертиза состояла из доклада сведущих людей по поставленному вопросу и письменного изложения своего мнения по рассматриваемому вопросу (заключения) произошло:

- в Италии в 1494 году;
- в Германии в 1854 году;
- во Франции в 1667 году;
- в Англии в 1767 году.

Вопрос 37

Создание и активное развитие общества счетоводов в странах Европы, основной задачей которых была подготовка сведущих экспертов-бухгалтеров для обеспечения задач правосудия, началось в период:

- конца XVI – начала XVIII вв.;
- конца XVIII – начала XIX вв.;
- конца XX – начала XXI вв.;
- конца XIX – начала XX вв.

Вопрос 38

Создание теории аудита, которая в последствии получила мощное развитие связывают с именами:

- Л.Р. Дикси и Р.Х. Монтгомери;
- Л. Иеринга и Р.Х. Монтгомери;
- Л.Р. Дикси и Л. Пачоли;
- Л. Иеринга и Л. Пачоли.

Вопрос 39

Образование новой судебной системы в России, когда процессы стали открытыми, их могли посещать все желающие, появились институты присяжных и адвокатов датируется:

- 1667 годом;
- 1912 годом;
- 1864 годом;
- 1802 годом.

Вопрос 40

Первое рассмотрение проблематики судебно-бухгалтерской экспертизы, а также деление экспертов на «научных», (дают мотивированное заключение, влияющее, а часто и определяющее приговор), и «ненаучных» (им отводится роль «справочных свидетелей») связано с именем:

- А.Х. Гольмстена;
- Л.Е. Владимирова;
- Г.Ф. Шершневича;
- Е.Ф. Буринского.

Вопрос 41

Н.Н. Розин впервые определил, что экспертиза является:

- особым видом личного осмотра;
- особым видом доказательств;
- особым видом свидетельских показаний;
- решением научных судей.

Вопрос 42

Создателем теории и практики бухгалтерской экспертизы, отраженной в труде «Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе» и положившим начало российской судебной бухгалтерии считается:

- С.Ф. Иванов;
- Е.Ф. Буринский;
- А.Ф. Кони;
- Л.Е. Владимиров.

Вопрос 43

Исследование искажений ранее составленных документов по предметам даты текста и цифровых данных, а также на неправильном подсчете итогов относится к такой группе материалов, по мнению С.Ф. Иванова, как:

- книги;
- отчетность;
- документы;
- ведомости.

Вопрос 44

Записи фиктивных издержек, пропуск поступивших ценностей (денег, векселей, чеков и пр.), открытие и ведение фиктивных счетов, произвольный перенос статей на ненадлежащие счета и уничтожение тех или иных листов характерно для таких материалов как:

- бухгалтерские книги;
- документы;
- отчетность;
- ведомости.

Вопрос 45

Несогласованность данных отчетности с соответствующими книгами и документами и подлоги в отчетных ведомостях характерны, по мнению С.Ф. Иванова, для:

- документов;
- бухгалтерских книг;
- ведомостей;
- бухгалтерской отчетности.

Вопрос 46

Для вывода письменного материала из хаотического состояния, в котором он часто находится, по мнению С.Ф. Иванова, прежде всего, следует использовать такой метод как:

- сопоставление;
- графические таблицы;
- классификация;
- расчленение.

Вопрос 47

При обнаружении хищений и растрат, по мнению С.Ф. Иванова, следует использовать такой метод как:

- сопоставление;
- классификация;
- расчленение;
- графические таблицы.

Вопрос 48

Под понятием экспертиза С.Ф. Иванов понимал, прежде всего:

- исследование в судебном процессе только тех предметов и явлений, которые могут быть объяснены при помощи одних только юридических познаний;
- исследование только таких предметов и явлений, которые могут быть объяснены при помощи одних только профессиональных познаний;

– исследование – через сведущих лиц – в судебном процессе таких предметов и явлений, которые не могут быть объяснены при помощи одних только юридических познаний, а требуют и профессиональных познаний;

– исследование – через сведущих лиц – в судебном процессе таких предметов и явлений, которые не могут быть объяснены при помощи только профессиональных познаний.

Вопрос 49

Под первичными документами понимались:

– свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни;

– определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;

– итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;

– отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве.

Вопрос 50

Книги (учетные регистры) представляли собой:

– итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;

– определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;

– свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни;

– отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве.

Вопрос 51

Бухгалтерская отчетность представляла собой:

– итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;

– определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;

– свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни;

– отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве.

Вопрос 52

Объектом бухгалтерской экспертизы, по мнению С.Ф. Иванова, выступает:

- определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;
- итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве;
- свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни.

Вопрос 53

Порядок проверки отчетности был предопределен следующей последовательностью блоков:

- от документов к регистрам и от регистров – к отчетности;
- от регистров к отчетности и от отчетности – к документам;
- от документов к отчетности и от отчетности – к регистрам;
- от регистров к документам и от документов – к отчетности.

Вопрос 54

Первоначально процессуальные основы судебной экспертизы в СССР, в которых было закреплено, что «при рассмотрении гражданских дел, требующих специальных познаний, судом, по собственному его усмотрению, могут быть приглашены сведущие лица в состав судебного присутствия с правом совещательного голоса» определялись:

- Декретом о суде №2;
- Генеральной прокуратурой РСФСР;
- инструкцией Народного комиссариата юстиции (НКЮ РСФСР) «Об организации и действии местных народных судов»;
- Уголовно-процессуальным кодексом РСФСР.

Вопрос 55

Роль экспертизы, порядок ее производства и процессуальное положение эксперта были четко определены:

- Декретом о суде №2 от 24.11.1917 года;
- Генеральной прокуратурой РСФСР;
- Уголовно-процессуальным кодексом РСФСР от 23.02.1923 года;
- инструкцией Народного комиссариата юстиции (НКЮ РСФСР) «Об организации и действии местных народных судов» от 23.07.1918 года.

Вопрос 56

Судебные экспертизы не могут производиться:

- экспертами государственных экспертных учреждений;
- экспертами негосударственных экспертных учреждений;
- субъектами, имеющими личные контакты с участниками процесса;
- негосударственными экспертными учреждениями.

Вопрос 57

Производство и качество проводимых в РСФСР судебно-бухгалтерских экспертиз, квалификация экспертов жестко контролировалось со стороны:

- уполномоченных государственных органов;
- судов;
- органов прокуратуры;
- экспертными бюро.

Вопрос 58

Создание отдела учетно-финансовых экспертиз, образованного в Петрограде при Северо-Западной областной торговой палате впоследствии преобразованного в Институт ответственных бухгалтеров произошло:

- в 1921 году;
- в 1923 году;
- в 1918 году;
- в 1917 году.

Вопрос 59

Создание Отдела учета хозяйственной деятельности при Московском отделении Российского технического товарищества, имевшего в своем составе Бюро бухгалтерской экспертизы и консультаций в целях содействия судам и арбитражам при рассмотрении уголовных и гражданских дел, произошло:

- в 1918 году;
- в 1917 году;
- в 1921 году;
- в 1923 году.

Вопрос 60

В период 1926–1928 гг. произошли разработка и утверждение схемы и плана заключения эксперта-бухгалтера, которые сохранились до наших дней. Эта структура была разработана в стенах:

- ОКЭ ОРУ (Отдел консультации и экспертизы Объединения работников учета);
- ИОБ (Институт ответственных бухгалтеров);
- НКЮ РСФСР (Народный комиссариат юстиции);
- ИГБЭ (Институт государственных бухгалтеров-экспертов при Народном комиссариате рабоче-крестьянской инспекции).

Вопрос 61

Ликвидация ИГБЭ постановлением СНК СССР, и передача его функций Всесоюзному товариществу социалистического учета при ВЦСПС произошло:

- 17 сентября 1938 г.;

- 18 августа 1925 г.;
- 1 июня 1930 г.;
- 5 июля 1936 г.

Вопрос 62

Принципы судебной экспертизы СССР образца 37-го года включали в себя:

- судебный эксперт должен быть только государственным служащим; заключение эксперта должно рассматриваться как «научный приговор», а сами эксперты выступать «судьями фактов»; четкая централизация судебной экспертной службы сверху до низу, при которой эксперты превращались в своего рода рабов, так как инакомыслие было практически невозможно; эксперты давали свое заключение на основании проведенного исследования и внутреннего убеждения, опираясь на так называемое «коммунистическое мировоззрение»;

- судебный эксперт может не быть только государственным служащим; заключение эксперта не должно рассматриваться как «научный приговор»; четкая централизация судебной экспертной службы сверху до низу; эксперты давали свое заключение на основании проведенного исследования;

- судебный эксперт должен быть только государственным служащим; децентрализация судебной экспертной службы; эксперты давали свое заключение на основании проведенного исследования и внутреннего убеждения, опираясь на так называемое «коммунистическое мировоззрение»;

- эксперты выступают «вершителями фактов»; четкая централизация судебной экспертной службы сверху до низу, так как инакомыслие было практически невозможно; эксперты давали свое заключение на основании внутреннего убеждения, опираясь на так называемое «коммунистическое мировоззрение».

Вопрос 63

В послевоенные годы бухгалтер-эксперт нес уголовную ответственность за все кроме:

- качественное исполнения своих обязанностей эксперта;
- уклонение от явки по вызову следователя и суда;
- за отказ от дачи заключения;
- за разглашение данных предварительного расследования без разрешения прокурора или следователя.

Вопрос 64

Судебно-экономическая экспертиза (СЭЭ) представляет собой:

- особый род экспертных исследований;
- особый объект экспертных исследований;

- особый класс экспертных исследований;
- особый предмет экспертных исследований.

Вопрос 65

Специфические особенности судебно-экономической экспертизы определяются тем, что объектами экспертного исследования являются:

- документальные данные;
- арифметические данные;
- формальные атрибуты;
- правовые нормы.

Вопрос 66

В зависимости от предмета исследования и стоящих перед экспертом задач различают такие 2 основных рода судебных экономических экспертиз как:

- судебно-бухгалтерская (СБЭ) и судебная налоговая (СНЭ) экспертизы;
- судебно-экономическая (СЭЭ) и судебная бюджетная (СБЭ) экспертизы;
- судебно-бухгалтерская (СБЭ) и судебная финансово-экономическая (СФЭЭ) экспертизы;
- судебно-ревизионная (СРЭ) и судебная финансовая (СФЭ) экспертизы.

Вопрос 67

Деятельность суда или судьи в ходе судебного разбирательства гражданских, административных и уголовных дел регулируется процессуальным законодательством РФ, а также деятельность органа дознания, следователя или прокурора при возбуждении уголовного дела, проведении дознания и предварительного следствия, представляет собой:

- судопроизводство;
- судебную экспертизу;
- ревизию;
- аудит.

Вопрос 68

Процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, представляет собой:

- судопроизводство;
- судебную экспертизу;
- ревизию;
- аудит.

Вопрос 69

Законодательно обособленная совокупность закономерно связанных однородных и однопорядковых по сфере действия норм процессуального права (конституционного, гражданского, арбитражного, уголовного или административного), обеспечивающих законченное регулирование группы процессуальных отношений, направленных (в конечном итоге) на осуществление правосудия - это такой институт процессуального права как:

- дознание;
- хозяйственный учет;
- судебная экспертиза;
- судопроизводство.

Вопрос 70

Установление обстоятельств, подлежащих доказыванию по поручению судов, судей, органов дознания, производящих дознание, следователей и прокуроров посредством организации и производства судебной экспертизы рассматривается как:

- основная задача судебно-экспертной деятельности;
- основной вид судебно-экспертной деятельности;
- основной объект судебно-экспертной деятельности;
- основная методика судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 71

Перечень видов (родов) экспертиз, обязательных для производства в государственном учреждении Российском федеральном центре судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации утвержден:

- Уголовным кодексом РФ, УК РФ;
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 19 мая 2006 г. №198;
- Федеральным законом от 31 мая 2001г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ФЗ ГСЭД);
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 14 мая 2003 г. №114.

Вопрос 72

Оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла в соответствии с ФЗ №73 от 31 мая 2001г. является:

- задачей государственной судебно-экспертной деятельности;
- правовой основой государственной судебно-экспертной деятельности;
- принципом государственной судебно-экспертной деятельности;
- требованием Конституции Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

Вопрос 73

Конституция РФ, ГПК РФ, АПК РФ, УПК РФ, Кодекс об административных правонарушениях, ТК РФ, НК РФ, законодательство Российской Федерации о здравоохранении, другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы, являются:

- задачей государственной судебно-экспертной деятельности;
- принципом государственной судебно-экспертной деятельности;
- требованием Конституции Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;
- правовой основой государственной судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 74

Нарушение закона при осуществлении судебно-экспертной деятельности недопустимо и влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации в соответствии с ФЗ №73 от 31 мая 2001г. соответствует:

- задачам государственной судебно-экспертной деятельности;
- требованию Конституции Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;
- принципам соблюдения законности при осуществлении государственной судебно-экспертной деятельности;
- правовой основе государственной судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 75

Письменный документ, отражающий ход и результаты исследований, проведенных экспертом:

- заключение эксперта;
- образцы для сравнительного исследования;
- судебная экспертиза;
- ревизионный отчет.

Вопрос 76

Нормы затрат времени на производство экспертиз для определения норм экспертной нагрузки государственных судебных экспертов государственных судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации утверждены:

- Приказом Министерства Юстиции РФ от 22 июня 2006 г. №241;
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 19 мая 2006 г. №198;
- Федеральным законом от 31 мая 2001г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ФЗ ГСЭД);
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 14 мая 2003 г. №114.

Вопрос 77

Деление судебных экспертиз на 3 категории по степени сложности: экспертизы, имеющие до трех признаков сложности; имеющие три признака сложности; имеющие четыре признака сложности зафиксировано:

- Приказом Министерства Юстиции РФ от 19 мая 2006 г. №198;
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 14 мая 2003 г. №114;
- Приказом Министерства Юстиции РФ от 22 июня 2006 г. №241;
- Федеральным законом от 31 мая 2001г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ФЗ ГСЭД).

Вопрос 78

В соответствии с каким документом устанавливается ответственность эксперта за дачу заведомо ложных показаний и разглашение данных предварительного расследования:

- Конституции РФ;
- ТК РФ;
- УК РФ;
- ГК РФ.

Вопрос 79

Сведения о сформированных налоговых базах, примененных налоговых ставках и рассчитанных суммах налогов содержатся в:

- бухгалтерской отчетности;
- счетах-фактурах;
- выписках банка;
- налоговых декларациях.

Вопрос 80

Основным юридическим фактом, обуславливающим возникновение всей системы процессуальных отношений по поводу экспертизы в процессе, является:

- самостоятельно принятое решение подсудного лица, подлежащего дознанию;
- определение суда о назначении экспертизы либо постановление лица, производящего дознание, следователя, прокурора, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований;
- только определение суда о назначении экспертизы с соблюдением процессуальных требований;
- только назначение следователя и прокурора, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований.

Вопрос 81

Судебно-экономическая экспертиза считается назначенной:

- со дня вынесения соответствующего постановления или определения;

- со дня заведения уголовного, гражданского или арбитражного дела;
- с момента устного прошения лица, производящего дознание, следователя, прокурора;
- с любого момента определяемого экспертом самостоятельно.

Вопрос 82

Признаками судебной экспертизы, характеризующими ее как самостоятельную форму применения специальных познаний, являются все кроме:

- особая процессуальная форма исследования, результаты которого оформляются специальным письменным документом – заключением эксперта;
- производство исследований субъектами с любой квалификацией, обладающими знаниями в соответствующей области;
- подготовка, назначение и проведение с соблюдением специального правового регламента, определяющего права и обязанности эксперта и лица, назначающего экспертизу;
- существенность устанавливаемого обстоятельства и дача заключения, имеющего статус источника доказательств.

Вопрос 83

Организация работы судебных экспертов, порядок назначения и производства судебных экспертиз, а также различные формы правовой и организационно-технической работы, направленной на эффективное производство судебной экспертизы, составляет процесс:

- судопроизводства;
- хозяйственного учета;
- дознания;
- судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 84

В соответствии с законом совмещение в одном лице (оргane) функций эксперта и следователя:

- недопустимо ни при каких обстоятельствах;
- допустимо при определенных условиях;
- недопустимо, кроме случаев получения разрешения в суде;
- допустимо по согласованию экспертных органов и органов дознания.

Вопрос 85

К совокупности признаков, отражающих природу специальных познаний эксперта, и отличают один род (вид) экспертизы от других относятся:

- предмет, свойства, объекты;
- субъект, объект, взаимодействие;

- субъект, методики экспертного исследования, исследование;
- предмет, объекты, методики экспертного исследования.

Вопрос 86

В системе судебной экспертизы выделяются следующие классификационные уровни экспертиз:

- роды, классы, виды, группы;
- классы, виды, роды, группы;
- классы, роды, виды, группы;
- классы, группы, роды, виды.

Вопрос 87

Экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний, составляют:

- классы экспертизы;
- роды экспертизы;
- виды экспертизы;
- подвиды экспертизы.

Вопрос 88

По предмету, объектам и методикам экспертного исследования различают:

- классы экспертизы;
- роды экспертизы;
- виды экспертизы;
- подвиды экспертизы.

Вопрос 89

Составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик:

- роды экспертизы;
- классы экспертизы;
- подвиды экспертизы;
- виды экспертизы.

Вопрос 90

Составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов:

- подвиды экспертизы;
- классы экспертизы;
- роды экспертизы;
- виды экспертизы.

Вопрос 91

Классы судебных экспертиз представляют собой:

- экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний;
- составляющие, имеющие различия по предмету, объектам и методикам экспертного исследования;
- составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик;
- составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов.

Вопрос 92

Роды судебных экспертиз представляют собой:

- экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний;
- составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик;
- составляющие, имеющие различия по предмету, объектам и методикам экспертного исследования;
- составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов.

Вопрос 93

Виды судебных экспертиз представляют собой:

- экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний;
- составляющие, имеющие различия по предмету, объектам и методикам экспертного исследования;
- составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик;
- составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов.

Вопрос 94

Подвиды судебных экспертиз представляют собой:

- составляющие элементы рода, отличающиеся специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик;
- составные части вида, имеющие группу специальных задач,

характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов;

– экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретических и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний;

– составляющие, имеющие различия по предмету, объектам и методикам экспертного исследования.

Вопрос 95

Судебная бухгалтерская экспертиза; судебная финансово-кредитная экспертиза; комплексные и комиссионные СЭЭ представляют собой:

- классы экспертиз;
- виды экспертиз;
- роды экспертиз;
- подвиды экспертиз.

Вопрос 96

В классификационной субординации криминалистические, медицинские и психофизиологические, инженерно-транспортные, экономические, инженерно-технические, экологические и иные судебные экспертизы представляют собой:

- роды экспертиз;
- виды экспертиз;
- подвиды экспертиз;
- классы экспертиз.

Вопрос 97

Фактические данные (обстоятельства дела), устанавливаемые на основе специальных научных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла представляют собой:

- объект судебной экспертизы;
- методики экспертного исследования;
- предмет судебной экспертизы;
- субъекта судебной экспертизы.

Вопрос 98

События, факты, явления и другие объекты нематериального происхождения, необходимость изучения которых в процессе расследования требует использования специальных познаний и проведения экспертного исследования составляют:

- предмет судебной экспертизы;
- объекты судебной экспертизы;
- методики экспертного исследования;
- субъекта судебной экспертизы.

Вопрос 99

В зависимости от места в процессе решения экспертной задачи, объекты судебной экспертизы могут быть подразделены на:

- основные и вспомогательные;
- единичные и множественные;
- высоко-, средне- и малоинформативные;
- родовые (предметные), специальные и конкретные.

Вопрос 100

По уровню и значению содержащейся информации объекты судебной экспертизы могут быть подразделены:

- основные и вспомогательные;
- единичные и множественные;
- высоко-, средне- и малоинформативные;
- родовые (предметные), специальные и конкретные.

Вопрос 101

Задание эксперту (вопрос), сформулированное в постановлении (определении) о назначении экспертизы представляет собой:

- предмет экспертизы;
- экспертную задачу;
- цель экспертизы;
- экспертную методику.

Вопрос 102

Экспертная деятельность, которая направлена на преобразование потенциальной доказательственной информации, содержащейся в представленных на экспертизу в качестве исходных данных материалов дела, в актуальную доказательственную информацию, которая может быть использована для правильного решения уголовного или гражданского дела представляет собой:

- предмет экспертизы;
- цель экспертизы;
- экспертную задачу;
- экспертную методику.

Вопрос 103

Задачи, направленные на установление индивидуально-конкретного тождества составляют:

- идентификационные задачи;
- диагностические задачи;
- классификационные задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 104

Задачи, направленные на установление природы объекта, его целевого назначения, области применения; свойств и состояния объекта, условий его возникновения, функционирования, изменения и т.п. составляют:

- идентификационные задачи;
- классификационные задачи;
- диагностические задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 105

Задачи, имеющие целью установление характеристик (свойств) неизвестного или известного объекта для отнесения его к общепринятому классу составляют:

- идентификационные задачи;
- классификационные задачи;
- диагностические задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 106

Задачи, решение которых связано с использованием в ходе производства судебной экспертизы знаний и методов ряда наук при исследовании объектов, имеющих комплексную природу, составляют:

- диагностические задачи;
- классификационные задачи;
- интеграционные задачи;
- идентификационные задачи.

Вопрос 107

Система логических и (или) инструментальных операций (способов, приемов) получения данных для решения вопроса, поставленного перед экспертом, называется:

- экспертной задачей;
- предметом экспертизы;
- целью экспертизы;
- методом экспертизы.

Вопрос 108

Допустимость применения экспертного метода определяется:

- безопасностью для эксперта;
- стандартизацией решения задачи;
- целью экспертизы;
- применимостью для эксперта.

Вопрос 109

Основным оценочным показателем любого метода исследования с точки зрения целесообразности его использования не является:

- опасность, определяемая воздействием на здоровье исследователя и степенью наступления несчастных случаев;
- сложность, определяемая объемом работы, квалификацией исследователя и влиянием этих обстоятельств на результаты;
- экономичность, определяемая затратами на оборудование, подготовку специалистов и непосредственно на проведение исследования;
- эффективность – действенность, характеризующаяся возможностью получения достоверных результатов, определенных с достаточной точностью, при использовании минимального объема необходимого времени.

Вопрос 110

Система методов (приемов, технических средств), применяемых при изучении объектов судебной экспертизы для установления фактов, относящихся к предмету определенного рода, вида и подвида судебной экспертизы представляет собой:

- цель экспертного исследования;
- объект экспертного исследования;
- методику экспертного исследования;
- задачу экспертного исследования.

Вопрос 111

Конкретные факты, оценка которых наряду с оценкой финансово-экономических последствий данных фактов требует специальных познаний в области бухгалтерского учета, экономики в целом, финансов и кредита и иных науках представляет:

- цель судебно-экономических экспертиз;
- предмет судебно-экономических экспертиз;
- методику судебно-экономических экспертиз;
- объект судебно-экономических экспертиз.

Вопрос 112

Формой использования специальных знаний в судопроизводстве, регламентируемых процессуальным законодательством является:

- ревизия;
- аудиторская проверка;
- инвентаризация;
- судебная экономическая экспертиза.

Вопрос 113

Независимой экспертной оценкой финансовой отчетности организации в соответствии с действующими правовыми нормами путем проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и соответствия исследуемых хозяйственных операций законодательству называется:

- аудиторская проверка;
- судебная экономическая экспертиза;
- ревизия;
- инвентаризация.

Вопрос 114

Важнейшее средство документального последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций или отдельных должностных лиц за определенный период, производимой на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками — специалистами в соответствующих областях знания:

- ревизия;
- аудиторская проверка;
- судебная экономическая экспертиза;
- инвентаризация.

Вопрос 115

Фактическое наличие денежных средств, сырья и материалов, готовой продукции, товаров и других материальных ценностей, а также документы учета, отражающие хозяйственные операции являются объектом:

- аудиторской проверки;
- судебной экономической экспертизы;
- судебной ревизии;
- инвентаризации.

Вопрос 116

Такие методы фактической проверки как инвентаризации, контрольные закупки сырья и материалов в производстве, контрольные замеры выполненных работ и др. в основном используют в своей практике:

- дознаватели;
- следователи;
- ревизоры;
- экономисты исследователи.

Вопрос 117

Процессуальным способом установления фактических данных и обстоятельств дела является:

- ревизия;

- аудиторская проверка;
- судебная экономическая экспертиза;
- инвентаризация.

Вопрос 118

Внепроцессуальной формой использования специальных знаний, а также формой последующего финансово-хозяйственного контроля выступает:

- документальная ревизия;
- судебная экономическая экспертиза;
- аудиторская проверка;
- инвентаризация.

Вопрос 119

Что из нижеперечисленного осуществляется по постановлению лица, производящего дознание, следователя, прокурора, а также по определению суда или постановлению судьи в связи с расследованием и рассмотрением уголовных, гражданских и арбитражных дел:

- ревизия;
- аудиторская проверка;
- инвентаризация;
- судебная экономическая экспертиза.

Вопрос 120

Первичные и сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения являются объектами:

- судебной ревизии;
- судебной экономической экспертизы;
- аудиторской проверки;
- инвентаризации.

Вопрос 121

Не имеет права собирать документы и другую информацию, которая является доказательством по возбужденному правоохранительными органами делу:

- эксперт-экономист;
- ревизор;
- аудитор;
- специалист.

Вопрос 122

В соответствии с законодательством судопроизводство как вид деятельности может рассматриваться как:

- процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и

дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу;

- деятельность, осуществляемая для последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций или отдельных должностных лиц за определенный период, производимой на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками — специалистами в соответствующих областях знания;

- регулируемая процессуальным законодательством РФ деятельность суда или судьи в ходе судебного разбирательства гражданских, административных и уголовных дел, а также деятельность органа дознания, лица, производящего дознание, следователя или прокурора при возбуждении уголовного дела, проведении дознания и предварительного следствия;

- деятельность специалиста, направленная на проверку наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

Вопрос 123

В зависимости от очередности проведения судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- первоначальную и повторную;
- основную и дополнительную;
- единоличную и групповую;
- комиссионную и комплексную.

Вопрос 124

По объёму проводимого исследования судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- первоначальную и повторную;
- единоличную и групповую;
- основную и дополнительную;
- комиссионную и комплексную.

Вопрос 125

По количеству производящих экспертизу лиц судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- единоличную и групповую;
- основную и дополнительную;
- первоначальную и повторную;
- комиссионную и комплексную.

Вопрос 126

В зависимости от характера одновременной реализации в ходе экспертизы специальных знаний судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- основную и дополнительную;
- комиссионную и комплексную;
- первоначальную и повторную;
- единоличную и групповую.

Вопрос 127

Материальные объекты с фиксированным на них отражением признаков другого объекта, предназначенные для сравнения с идентифицируемыми или диагностируемыми объектами (как правило, вещественными доказательствами) представляют собой:

- вещественные доказательства;
- материалы дела;
- письменные доказательства;
- образцы для сравнительного исследования.

Вопрос 128

Вид экспертного исследования в области экономики, требующий применения комплекса знаний из различных экономических наук, представляет собой:

- комплексную экспертизу;
- комиссионную экспертизу;
- основную экспертизу;
- дополнительную экспертизу.

Вопрос 129

Вид экспертного исследования, назначаемый, когда для установления какого-либо одного обстоятельства привлекаются два и более специалистов одной отрасли знания (одной специальности) ввиду сложности экспертных задач, представляет собой:

- комплексную экспертизу;
- основную экспертизу;
- комиссионную экспертизу;
- дополнительную экспертизу.

Вопрос 130

Комиссионный характер судебной экспертизы определяется:

- органом или лицом, ее назначившими, либо руководителем судебно-экспертного учреждения;
- судебным экспертом самостоятельно при ознакомлении с представленными материалами;

- только руководителем судебно-экспертного учреждения;
- только органом или лицом, ее назначившим.

Вопрос 131

Применение в практической судебно-экономической экспертной деятельности методов идентичных методам научного исследования должно подчиняться принципу:

- всеобщности;
- наглядности;
- известности;
- допустимости.

Вопрос 132

К общим принципам допустимости использования методов и средств в судебно-экспертном исследовании не относятся:

- относительность и приближенность получаемых результатов;
- законность и этичность метода;
- научность методов, средств и специальных знаний;
- надежность результатов, возможность их проверки, повторимость экспертизы.

Вопрос 133

Метод исследования, который, не подменяя собой специальных инструментов исследования, позволяет сконструировать систему частных методов, пронизывает их содержание и входит сам в эту систему в качестве основополагающего элемента:

- метод абстрагирования;
- статический метод;
- диалектический метод;
- метод наблюдения.

Вопрос 134

Метод экспертного исследования, состоящий в том, что изучаемый предмет мысленно или практически расчленяется на составные элементы (признаки, свойства, отношения), каждый из которых затем исследуется в отдельности:

- метод абстрагирования;
- метод синтеза;
- метод анализа;
- метод сравнения.

Вопрос 135

Восприятие какого-либо объекта, явления, процесса, осуществляемое преднамеренно и целенаправленно с целью его изучения, представляет собой:

- метод сравнения;
- метод наблюдения;
- метод анализа;
- метод синтеза.

Вопрос 136

Метод, имеющий большое значение при производстве судебной экономической экспертизы, при котором указываются признаки объекта, представленного на экспертизу:

- метод описания;
- метод наблюдения;
- метод сравнения;
- метод анализа.

Вопрос 137

Сопоставление свойств или признаков двух или нескольких объектов экспертного исследования обладающих общими признаками представляет собой:

- метод описания;
- метод сравнения;
- метод наблюдения;
- метод анализа.

Вопрос 138

Изучение объекта, основанное на активном целенаправленном воздействии на него путем создания искусственных условий или использования естественных условий для выявления соответствующих свойств, характеристик и других особенностей объекта представляет собой:

- метод сравнения;
- метод описания;
- метод эксперимента;
- метод наблюдения.

Вопрос 139

Материальная или мысленно представляемая, идеальная система отображения объекта, которая воспроизводит существенные признаки, свойства объекта-оригинала представлена:

- методом эксперимента;
- методом описания;
- методом наблюдения;
- методом моделирования.

Вопрос 140

Программа действий, предписывающая эксперту в категорической или рекомендательной форме использовать определенные методы исследования объектов, последовательность и процедуру применения этих методов:

- алгоритм;
- экспертная методика;
- экспертный механизм;
- судопроизводство.

Вопрос 141

Группа методов, основанных на исследовании учетных документов, проверке нормативной правовой базы их составления, представляет собой:

- документальные методы;
- расчетно-аналитические методы;
- методы обобщения и реализации результатов экспертизы;
- общеэкономические методы.

Вопрос 142

Совокупность экспертных процедур, основанных на применении логики предвидения в совершенных финансово-хозяйственных операциях, которые необходимо восстановить определенной системой взаимосвязанных расчетов, представляет собой:

- статистические расчеты;
- аналитические расчеты;
- экономический анализ;
- финансовые расчеты.

Вопрос 143

Приемы, позволяющие эксперту определить качественные и количественные характеристики исследуемых хозяйственных операций и процессов, не содержащихся непосредственно в исходной экономической информации, произвести уточнение приближенных величин, рассматриваются как:

- аналитические расчеты;
- экономический анализ;
- финансовые расчеты;
- статистические расчеты.

Вопрос 144

Приемы исследования документальных данных, применяемые с целью установления их доброкачественности или обнаружения различных несоответствий в учетном процессе, представляют собой:

- методы проверки документов;

- методы проверки предприятия;
- методы проверки информации;
- методы проверки руководства.

Вопрос 145

Внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов - это:

- нормативная проверка;
- арифметическая проверка;
- формальная проверка;
- учетная проверка.

Вопрос 146

Изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам - это:

- формальная проверка;
- арифметическая проверка;
- нормативная проверка;
- учетная проверка.

Вопрос 147

Проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам, рассматривается как:

- арифметическая проверка;
- нормативная проверка;
- формальная проверка;
- учетная проверка.

Вопрос 148

Сопоставление разных экземпляров одного и того же документа или его частей, представляет собой метод:

- взаимного контроля;
- нормативной проверки;
- арифметической проверки;
- встречной проверки.

Вопрос 149

Метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию, представляет собой метод:

- встречной проверки;
- взаимного контроля;
- нормативной проверки;

- арифметической проверки.

Вопрос 150

Нормативная проверка рассматривается как:

- изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам;
- проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам;
- метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию;
- внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов.

Вопрос 151

Арифметическая проверка рассматривается как:

- изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам;
- метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию;
- внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов;
- проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам.

Вопрос 152

Метод взаимного контроля рассматривается как:

- изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам;
- проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам;
- метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию;
- внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов.

Вопрос 153

Формальная проверка рассматривается как:

- внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов;
- изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам;
- проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам;
- метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию.

Вопрос 154

Задачи, связанные с изучением свойств объекта с целью отнесения его к определенному классу, представляют собой:

- классификационные задачи;
- идентификационные задачи;
- диагностические задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 155

Задачи, имеющие своей целью, установление факта индивидуально-конкретного тождества, или общей групповой принадлежности данных материальных объектов, представляют собой:

- классификационные задачи;
- идентификационные задачи;
- диагностические задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 156

Задачи, направленные на выявление происшедших в объекте изменений и установление причинной связи этих изменений с совершенным преступлением, представляют собой:

- идентификационные задачи;
- диагностические задачи;
- классификационные задачи;
- ситуационные задачи.

Вопрос 157

Экспертная деятельность, которая направлена на преобразование потенциальной информации, содержащейся в представленных на экспертизу материалов дела, в актуальную доказательственную

информацию, которая может быть использована для правильного решения уголовного или гражданского дела, представляет собой:

- экспертную задачу;
- экспертную функцию;
- экспертную деятельность;
- экспертное исследование.

Вопрос 158

Суждения эксперта или его действия, не соответствующие объективной действительности и поэтому не приводящие к цели экспертного исследования, являющиеся результатом добросовестного заблуждения – это:

- экспертная ошибка;
- экспертная идентификация;
- заведомая ложность заключения;
- экспертная профилактика.

Вопрос 159

Умышленное действие, которое может выражаться в сознательном игнорировании или умалчивании при исследовании существенных фактов и признаков объектов экспертизы, в заведомо неправильной их оценке или в заведомо неверных действиях по их исследованию, умышленно неверном выборе методики исследования объектов либо ее применении - это:

- экспертная ошибка;
- экспертная идентификация;
- экспертная профилактика;
- заведомая ложность заключения.

Вопрос 160

Такие нарушения как выход эксперта за пределы своей компетенции; обоснование выводов не результатами исследования, а материалами дела; несоответствие объема проведенного исследования и ответов эксперта на поставленные ему вопросы; несоблюдение установленных уголовно-процессуальным законом правил составления заключения эксперта относятся к:

- гносеологическим ошибкам;
- деятельностью (операционным) ошибкам;
- ошибкам процессуального характера;
- ошибкам идентификации.

Вопрос 161

Нарушения, обусловленные сложностью процесса экспертного познания, который строится с учетом определенных правил, в том числе и законов логики, относятся к:

- гносеологическим ошибкам;
- ошибкам процессуального характера;

- деятельностью (операционным) ошибкам;
- ошибкам идентификации.

Вопрос 162

Нарушения, заключающиеся в нарушении предписаний последовательности процедур, неправильном использовании средств исследования или использовании непригодных средств, в получении некачественного сравнительного материала, относятся к:

- гносеологическим ошибкам;
- ошибкам процессуального характера;
- ошибкам идентификации;
- деятельностью (операционным) ошибкам.

Вопрос 163

Выявление нарушения; установление лица, ответственного за нарушение; определение размера причиненного ущерба; установление следственно-причинной связи является содержанием:

- фактологической функции судебной экономической экспертизы;
- предупредительной функции судебной экономической экспертизы;
- прогностической функции судебной экономической экспертизы;
- деятельностью функции судебной экономической экспертизы.

Вопрос 164

Частная и общая превенция, заключающаяся в предупреждении совершения правонарушений как исследуемым хозяйствующим субъектом, так и другими является содержанием:

- предупредительной функции судебной экономической экспертизы;
- фактологической функции судебной экономической экспертизы;
- прогностической функции судебной экономической экспертизы;
- деятельностью функции судебной экономической экспертизы.

Вопрос 165

Составление прогнозов о тенденциях в развитии преступности, как количественных, так и качественных, является содержанием:

- предупредительной функции судебной экономической экспертизы;
- фактологической функции судебной экономической экспертизы;
- прогностической функции судебной экономической экспертизы;
- деятельностью функции судебной экономической экспертизы.

Вопросы к теме 1.3.

Вопрос 1

Основанием инициирования процесса производства судебной экономической экспертизы по делам об административных правонарушениях (ч. 1 ст. 26.4 КоАП РФ) является:

- определение о назначении экспертизы;
- заявление о назначении экспертизы;
- письмо о назначении экспертизы;
- ходатайство о назначении экспертизы.

Вопрос 2

В уголовном процессе правовым основанием для производства судебной экономической экспертизы служит:

- постановление лица, ведущего дознание, следователя;
- постановление лица, ведущего дознание, следователя либо определение суда (постановление судьи) о назначении экспертизы;
- определение суда (постановление судьи) о назначении экспертизы;
- ходатайство заинтересованных лиц о проведении экспертизы.

Вопрос 3

В определении суда о назначении судебной экономической экспертизы (как и в постановлении следователя) по уголовным делам должны быть указаны:

- вопросы, которые требуется разрешить, материалы и обстоятельства дела, подлежащие исследованию;
- конкретные основания назначения экспертизы, вопросы, которые требуется разрешить, материалы и обстоятельства дела, подлежащие исследованию;
- конкретные основания назначения экспертизы, вопросы, которые требуется разрешить;
- конкретные основания назначения экспертизы, обстоятельства дела, подлежащие исследованию.

Вопрос 4

Если в стадии предварительного следствия по делу проводилась экспертиза, суд вправе:

- поставить перед экспертом только новые вопросы, которые он еще не разрешал по заданию следователя;
- поставить перед экспертом только новые вопросы и назначить повторную экспертизу;
- поставить перед экспертом вопросы, аналогичные тем, которые он разрешал по заданию следователя;
- поставить перед новым экспертом вопросы, аналогичные тем, которые разрешал предыдущий эксперт по заданию следователя.

Вопрос 5

Принцип непосредственности исследования доказательств по делу не означает:

- суд не связан материалами предварительного следствия;

- суд не ограничен материалами предварительного следствия;
- суд самостоятельно назначает экспертизы, предусмотренные законом;
- суд обязан учитывать экспертизы, проведенные на предварительном следствии.

Вопрос 6

Целью исследования материалов дела в судебной экономической экспертизе является:

- правовая квалификация ущерба как последствия произошедшего правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности;
- установление лица, ответственного за причинение материального вреда (ущерба), как последствия правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности;
- установление материального вреда (ущерба), предполагающего правовую квалификацию ущерба как последствия правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности;
- обеспечение необходимых условий для нормального функционирования правовых инструментов воздействия на экономику, защита от преступных посягательств на экономические интересы личности.

Вопрос 7

Отчуждение (безвозмездное изъятие) у собственника части дохода, включая неуплаченные налоги и обязательные платежи государству, в причинно-следственной связи с несоответствием юридически значимых документов фактическим обстоятельствам предпринимательской деятельности, с юридической стороны представляет собой:

- материальный ущерб как последствие преступления;
- преступление против личности, государства;
- преследование законных имущественных прав и интересов;
- последствия в предпринимательской сфере.

Вопрос 8

Производство судебно-экономических экспертиз в учреждениях системы Минюста России осуществляется на основании:

- норм АПК РФ и ГПК РФ;
- порядка проведения, устанавливаемого Правительством Российской Федерации;
- Федерального закона ФЗ-63 – «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в России»;
- Инструкции о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР.

Вопрос 9

Сроки производства судебно-бухгалтерских экспертиз устанавливаются руководителем экспертного учреждения (структурного подразделения):

- в пределах 20 дней;
- в пределах 10 дней;
- в пределах 30 дней;
- в пределах 7 дней.

Вопрос 10

Предварительное ознакомление эксперта-бухгалтера с материалами дела, прежде чем начнется отсчет срока производства экспертизы должно продолжаться:

- не более пяти дней;
- не более трех дней;
- не более семи дней;
- не более десяти дней.

Вопрос 11

Оформление хозяйственных операций с помощью документов в момент их совершения представляет собой:

- операцию;
- действие;
- учет;
- документацию.

Вопрос 12

Обязательные информационные элементы, с помощью которых обеспечивается юридическая сила документа, называются:

- записями;
- формами;
- реквизитами;
- обстоятельствами.

Вопрос 13

Часть документа, содержащая реквизиты, дающие полные и четкие представления о виде и характере документа, называется:

- содержательная часть;
- оформляющая часть;
- заголовочная часть;
- выводная часть.

Вопрос 14

Часть документа, содержащая сведения, оформленные в виде таблицы или текста, называется:

- содержательная часть;
- заголовочная часть;
- оформляющая часть;
- выводная часть.

Вопрос 15

Часть документа, содержащая дату составления, подписи и утверждения документа, наименования должностных лиц, подписавших документ, соответствующие печати, называется:

- содержательная часть;
- заголовочная часть;
- выводная часть;
- оформляющая часть.

Вопрос 16

По назначению все документы делятся на:

- денежные, материальные, расчетные;
- внутренние, внешние;
- первичные, вторичные;
- распорядительные, исполнительные, учетного оформления, комбинированные, вспомогательного характера.

Вопрос 17

По характеру оформления операций все документы делятся на:

- распорядительные, исполнительные, учетного оформления, комбинированные, вспомогательного характера;
- внутренние, внешние;
- денежные, материальные, расчетные;
- первичные, вторичные.

Вопрос 18

По объему содержания все документы делятся на:

- первичные, вторичные;
- распорядительные, исполнительные, учетного оформления, комбинированные, вспомогательного характера;
- денежные, материальные, расчетные;
- внутренние, внешние.

Вопрос 19

По способу использования все документы делятся на:

- денежные, материальные, расчетные;
- внутренние, внешние;
- первичные, вторичные;
- разовые, накопительные.

Вопрос 20

По качеству все документы делятся на:

- разовые, накопительные;
- полноценные, неполноценные;
- денежные, материальные, расчетные;
- первичные, вторичные.

Вопрос 21

Документы без необходимых реквизитов (без подписи, без даты), с лишними реквизитами (накладная с гербовой печатью), с ненадлежащими реквизитами (чек на получение денег, подписанный неправомочным лицом), называются:

- отражающие незаконные операции;
- неправильно оформленные;
- отражающие несовершенные операции;
- подложные.

Вопрос 22

Документы, составленные на хозяйственные операции, которые по существующим правовым нормам не должны совершаться (акт на списание материалов на капитальный ремонт, с завышением их стоимости), называются:

- отражающие несовершенные операции;
- подложные;
- отражающие незаконные операции;
- неправильно оформленные.

Вопрос 23

Документы, отражающие операции, которые, например, в действительности были совершены не в том объеме, называются:

- отражающие незаконные операции;
- отражающие несовершенные операции;
- неправильно оформленные;
- подложные.

Вопрос 24

Принудительное лишение организаций, предприятий и учреждений независимо от формы собственности возможности пользоваться и распоряжаться бухгалтерскими документами, называется:

- изъятием документов;
- уничтожением документов;
- выемкой документов;
- ревизией документов.

Вопрос 25

Вид документов, при котором стороны, не вступая в трудовые отношения, определяют результат работы, имущественные взаимоотношения и другие вопросы взаимодействия, представляют собой:

- учетные бухгалтерские документы;
- материалы инвентаризации: инвентаризационные описи наличия товаров, сличительные ведомости;
- материалы механизированного учета;
- договоры гражданско-правового характера.

Вопрос 26

Вид документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет:

- договоры гражданско-правового характера;
- материалы инвентаризации: инвентаризационные описи наличия товаров, сличительные ведомости;
- материалы механизированного учета;
- учетные бухгалтерские документы.

Вопрос 27

Приказы, распоряжения, указания, доверенности, разрешающие проведение тех или иных хозяйственных операций называются:

- оправдательные документы;
- документы бухгалтерского оформления;
- организационно-распорядительные документы;
- хозяйственные документы.

Вопрос 28

Накладные, требования, приходные ордера, акты приемки, отражающие факт проведения хозяйственной операции, информация, содержащаяся в которых заносится в учетные регистры, называются:

- оправдательные документы;
- организационно-распорядительные документы;
- документы бухгалтерского оформления;
- хозяйственные документы.

Вопрос 29

Отчеты, справки, заполняемые бухгалтером, информация содержащаяся в которых заносится в учетные регистры, называются:

- документы бухгалтерского оформления;
- оправдательные документы;
- организационно-распорядительные документы;
- хозяйственные документы.

Вопрос 30

В соответствии с предметом СЭЭ к объектам исследования не относятся документы:

- имеющие необходимую доказательственную силу в материалах уголовного дела;
- содержащие недостоверные сведения о результатах предпринимательской деятельности;
- имеющие официальное юридическое значение для подтверждения бухгалтерского учета и содержащие недостоверные сведения о целевом использовании доходов от предпринимательской деятельности;
- содержащие официальную статистическую информацию о деятельности предприятий отрасли.

Вопрос 31

При присвоении доходов интеллектуальный подлог не вносится в следующие документы:

- в первичные распорядительные (платежные) документы, на основании которых продавцом, не получившим причитающиеся ему доходы, производятся расходы как покупателем, соответствующие не поступившим к нему доходам;
- в договоры гражданско-правового характера, в соответствии с которыми доходы в виде денежных средств, причитающихся продавцу, не получившему доходы, поступают к другому получателю;
- в первичные распорядительные (платежные) документы, на основании которых фактические доходы поступают к продавцу под видом других по своей природе денежных средств;
- в договоры гражданско-правового характера, в соответствии с которыми продавцом, не получившим причитающиеся ему доходы, производятся расходы, не соответствующие поступившим доходам.

Вопрос 32

При растрате доходов интеллектуальный подлог не вносится в документы:

- в договоры гражданско-правового характера, в соответствии с которыми продавцом, не получившим причитающиеся ему доходы, производятся расходы, не соответствующие поступившим доходам;
- в первичные распорядительные (платежные) документы, на основании которых поступившие к продавцу доходы расходуются не в интересах предпринимательской деятельности, под видом эквивалентных затрат;

– в договоры гражданско-правового характера, в соответствии с которыми производятся расходы, соответствующие поступившим доходам и не соответствующие интересам предпринимательской деятельности продавца как потерпевшей от преступления стороны;

– в договоры гражданско-правового характера, в соответствии с которыми поступают к продавцу доходы от покупателей под видом других по своей природе денежных средств.

Вопрос 33

В гражданском процессе доказательствами являются:

- только сводные документы;
- только информативные документы;
- только наглядные документы;
- только достоверные документы.

Вопрос 34

К объектам судебной экономической экспертизы в гражданском процессе относятся только те первичные документы, которые:

- отражают доходы и расходы в интересах предпринимательской деятельности субъекта;
- подтверждают оплату сторонним организациям продукции, товаров, работ, услуг;
- подтверждают убытки, причиненные стороне-истцу в связи с невыполнением договорных обязательств стороной-ответчиком;
- отражают операции по возврату кредиторской и дебиторской задолженности.

Вопрос 35

К иным материалам дела, содержащим исходные данные, относящиеся к предмету СЭЭ, относятся:

- иные распорядительные документы;
- вторичные документы, отражающие результаты деятельности предприятия;
- баланс организации и приложения к нему;
- протоколы допросов с показаниями обвиняемых, свидетелей, потерпевших.

Вопрос 36

В протоколах допросов не могут содержаться такие сведения о фактах предпринимательской деятельности как:

- условия по договорам гражданско-правового характера;
- факты натурального продуктообмена (товарообменных операций);

- соответствия сведений кассового и других участков учета исследуемой организации первичным документам;
- соответствия начисленной амортизации стоимости основных производственных фондов.

Вопрос 37

Недопустимым правилом, которым не должны пользоваться судебные эксперты для работы с показаниями свидетелей является:

- обязательное абстрагирование (непринятие во внимание) от гражданско-правовой формы взаимоотношений с другими субъектами предпринимательской деятельности;
- выделение из протоколов допросов сведений о фактах товародвижения и встречного движения денег;
- принятие во внимание частного мнения свидетеля по поводу сведений о фактах взамен самих фактов товародвижения и движения денег;
- четкое определение конкретного предмета продаж для данного субъекта предпринимательской деятельности (конкретный вид продукции, товара, работы или услуги).

Вопрос 38

Свойство доказательства, заключающееся в том, что оно имеет значение для дела, относится к предмету доказывания, представляет собой:

- допустимость доказательства;
- относимость доказательства;
- четкость доказательства;
- объективность доказательства.

Вопрос 39

Свойство доказательств, которые получены из предусмотренных законом источников, и содержатся в исчерпывающем перечне, определенном УПК РФ, представляет собой:

- относимость доказательства;
- четкость доказательства;
- допустимость доказательства;
- объективность доказательства.

Вопрос 40

Документ, составленный по утвержденной форме и заполненный в соответствии с требованиями Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, называется:

- доброкачественным;
- недоброкачественным;
- подложным;
- допустимым.

Вопрос 41

Эксперты могут знакомиться с такими материалами по делу как:

- сведениями о признании обвиняемыми (ответчиками) определенных фактов;
- сведениями, негативно характеризующими личность обвиняемого, в отношении которого ставятся вопросы перед экспертом;
- сведениями, содержащими фактические данные, связанные с предметом и объектом экспертизы;
- сведениями, содержащими решения вышестоящих органов относительно действий уполномоченного лица и суда.

Вопрос 42

Экспертиза, назначаемая судом в ходе судебного разбирательства, включает в себя следующие этапы:

- изучение экспертом материалов уголовного дела, относящихся к экспертному исследованию; сбор доказательств; непосредственное проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов;
- изучение экспертом материалов уголовного дела, относящихся к экспертному исследованию; непосредственное проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов;
- допрос эксперта; изучение экспертом материалов уголовного дела, относящихся к экспертному исследованию; непосредственное проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов;
- допрос эксперта; сбор доказательств; проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов.

Вопрос 43

Условием для выполнения задания правоохранительных органов на проведение судебной экономической экспертизы в срок и в полном объеме является:

- соблюдение этики судебного эксперта;
- фиксация даты начала проведения СЭЭ;
- составление плана-графика проведения СЭЭ;
- следование процессуальным требованиям.

Вопрос 44

Подготовительная стадия назначения экспертизы включает следующие последовательные элементы:

- 1) принятие решения о назначении экспертизы; 2) планирование в этой связи своих действий; 3) определение вида судебной экспертизы; 4) формирование вопросов эксперту (экспертам); 5) выбор экспертного учреждения либо лица (лиц), которым планируется поручить производство

экспертизы; 6) обеспечение эксперта исходной информацией для производства экспертизы;

– 1) обеспечение эксперта исходной информацией для производства экспертизы; 2) определение вида судебной экспертизы; 3) планирование в этой связи своих действий; 4) выбор экспертного учреждения либо лица (лиц), которым планируется поручить производство экспертизы; 5) принятие решения о назначении экспертизы; 6) формирование вопросов эксперту (экспертам) ;

– 1) принятие решения о назначении экспертизы; 2) выбор экспертного учреждения либо лица (лиц), которым планируется поручить производство экспертизы; 3) обеспечение эксперта исходной информацией для производства экспертизы;

– 1) формирование вопросов эксперту (экспертам); 2) определение вида судебной экспертизы; 3) выбор экспертного учреждения либо лица (лиц), которым планируется поручить производство экспертизы; 4) обеспечение эксперта исходной информацией для производства экспертизы 5) принятие решения о назначении экспертизы.

Вопрос 45

Поручение производства экспертизы включает такой (такие) элементы как:

– только передача исходной информации эксперту либо руководителю судебно-экспертного учреждения;

– вынесение постановления о назначении экспертизы; передача исходной информации эксперту либо руководителю судебно-экспертного учреждения;

– только вынесение постановления о назначении экспертизы;

– принятие решения о необходимости назначении экспертизы; передача исходной информации руководителю судебно-экспертного учреждения.

Вопрос 46

Логика структуры постановления о назначении судебной экономической экспертизы имеет следующую последовательность:

– вводная часть; резолютивная часть; описательная часть;

– описательная часть; вводная часть; резолютивная часть;

– резолютивная часть; вводная часть; описательная часть;

– вводная часть; описательная часть; резолютивная часть.

Вопрос 47

Вводная часть постановления о назначении судебной экономической экспертизы содержит:

– место и дату составления постановления, сведения о должностном лице, его вынесшем, а также - по какому делу вынесено постановление, по ходатайству какой стороны, если таковое имело место;

- краткую фабулу дела — с выделением юридических обстоятельств, доказывание которых требует проведения экспертизы, а также поводов и оснований экспертизы;

- объект и предмет исследования, вопросы эксперту, кому поручается;

- перечень передаваемых материалов на экспертное исследование.

Вопрос 48

Описательная часть постановления о назначении судебной экономической экспертизы содержит:

- место и дату составления постановления, сведения о должностном лице, его вынесшем, а также - по какому делу вынесено постановление, по ходатайству какой стороны, если таковое имело место;

- объект и предмет исследования, вопросы эксперту, кому поручается перечень передаваемых материалов на экспертное исследование;

- вопросы, поставленные перед экспертом; наименование органа судебной экспертизы или фамилия лица, которому поручено производство экспертизы, а также приводится перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта;

- фабулу дела, основания назначения экспертизы, сведения: об объектах, направляемых на экспертизу (где и когда, при каких обстоятельствах они обнаружены и изъяты); иных материалах, предоставляемых в распоряжение эксперта; содержащихся в деле сведениях, на которых могут основываться выводы эксперта.

Вопрос 49

Резолютивная часть постановления о назначении судебной экономической экспертизы содержит:

- вопросы, поставленные перед экспертом; наименование органа судебной экспертизы или фамилия лица, которому поручено производство экспертизы, а также приводится перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта;

- место и дату составления постановления, сведения о должностном лице, его вынесшем, а также - по какому делу вынесено постановление, по ходатайству какой стороны, если таковое имело место;

- фабулу дела, основания назначения экспертизы, сведения: об объектах, направляемых на экспертизу (где и когда, при каких обстоятельствах они обнаружены и изъяты); иных материалах, предоставляемых в распоряжение эксперта; содержащихся в деле сведениях, на которых могут основываться выводы эксперта;

- объект и предмет исследования, следственную версию, касающуюся связи между лицами, предметами и «следами» преступления в материальной среде; кому поручается.

Вопрос 50

Материальный подлог заключается:

- в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа;
- во внесении недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ.

Вопрос 51

Интеллектуальный подлог заключается:

- в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- во внесении недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ;
- во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа.

Вопрос 52

Подчистка документа заключается:

- в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- во внесении недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ;
- в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа.

Вопрос 53

Дописка документа заключается:

- во внесении недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ;
- в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа.

Вопрос 54

Механическое удаление красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа представляет собой:

- интеллектуальный подлог;
- материальный подлог;
- подчистку документа;
- дописку документа.

Вопрос 55

Внесение в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа представляет собой:

- подчистку документа;
- дописку документа;
- материальный подлог;
- интеллектуальный подлог.

Вопрос 56

Составление надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения, представляет собой:

- интеллектуальный подлог;
- подчистку документа;
- материальный подлог;
- дописку документа.

Вопрос 57

Внесение недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ представляет собой:

- интеллектуальный подлог;
- дописку документа;
- материальный подлог;
- подчистку документа.

Вопрос 58

К признакам интеллектуального подлога не относятся:

- удостоверение фальсифицированного документа не уполномоченным или несуществующим субъектом;
- несоблюдение установленного стандарта или принятых в организации, от имени которой издается документ, правил изготовления и оформления;
- полная или частичная имитация документа;
- несоответствие реквизитов в использованных бланках, печатях, штампах.

Вопрос 59

К признакам подчистки документа относятся:

- нарушение поверхностного слоя бумаги (взъерошенность волокон), утоньшение бумажного слоя, остатки красителя и рельефа удаленных штрихов, иная структура элементов вновь написанного текста, повреждение линовки или защитной сетки, потеря глянца и загрязненность бумаги на участке уничтожения текста;
- нарушение проклейки бумаги, вздутие ее слоев, наличие пятна, пористость, изменение цвета, хрупкость;
- неестественное расположение дописанных знаков, различный разгон, иной почерк, разница в цвете или оттенке красителя, микроструктуре штриха;
- лишние отверстия для скоб; нарушение нумерации страниц; отличия физико-химических свойств бумаги сомнительных и остальных листов; различия в форме краев; несоответствие характера рисунка защитной сетки; отличия общих и частных признаков почерков в записях на этих листах.

Вопрос 60

К признакам смывания в документе относятся:

- нарушение поверхностного слоя бумаги (взъерошенность волокон), утоньшение бумажного слоя, остатки красителя и рельефа удаленных штрихов, иная структура элементов вновь написанного текста, повреждение линовки или защитной сетки, потеря глянца и загрязненность бумаги на участке уничтожения текста;
- нарушение проклейки бумаги, вздутие ее слоев, наличие пятна, пористость, изменение цвета, хрупкость;
- неестественное расположение дописанных знаков, различный разгон, иной почерк, разница в цвете или оттенке красителя, микроструктуре штриха;
- лишние отверстия для скоб; нарушение нумерации страниц; отличия физико-химических свойств бумаги сомнительных и остальных листов; различия в форме краев; несоответствие характера рисунка защитной сетки; отличия общих и частных признаков почерков в записях на этих листах.

Вопрос 61

К признакам дописки документа относятся:

- неестественное расположение дописанных знаков, различный разгон, иной почерк, разница в цвете или оттенке красителя, микроструктуре штриха;
- нарушение поверхностного слоя бумаги (взъерошенность волокон), утоньшение бумажного слоя, остатки красителя и рельефа удаленных штрихов, иная структура элементов вновь написанного текста, повреждение линовки или защитной сетки, потеря глянца и загрязненность бумаги на участке уничтожения текста;

- нарушение проклейки бумаги, вздутие ее слоев, наличие пятна, пористость, изменение цвета, хрупкость;

- лишние отверстия для скоб; нарушение нумерации страниц; отличия физико-химических свойств бумаги сомнительных и остальных листов; различия в форме краев; несоответствие характера рисунка защитной сетки; отличия общих и частных признаков почерков в записях на этих листах.

Вопрос 62

К признакам замены листов в документе относятся:

- нарушение поверхностного слоя бумаги (взъерошенность волокон), утоньшение бумажного слоя, остатки красителя и рельефа удаленных штрихов, иная структура элементов вновь написанного текста, повреждение линовки или защитной сетки, потеря глянца и загрязненность бумаги на участке уничтожения текста;

- нарушение проклейки бумаги, вздутие ее слоев, наличие пятна, пористость, изменение цвета, хрупкость;

- неестественное расположение дописанных знаков, различный разгон, иной почерк, разница в цвете или оттенке красителя, микроструктуре штриха;

- лишние отверстия для скоб; нарушение нумерации страниц; отличия физико-химических свойств бумаги сомнительных и остальных листов; различия в форме краев; несоответствие характера рисунка защитной сетки; отличия общих и частных признаков почерков в записях на этих листах.

Вопрос 63

Лишние отверстия для скоб; нарушение нумерации страниц; отличия физико-химических свойств бумаги сомнительных и остальных листов; различия в форме краев относятся к признакам:

- замены листов в документе;
- дописки документа;
- смывания в документе;
- подчистки документа.

Вопрос 64

Нарушение поверхностного слоя бумаги, утоньшение бумажного слоя, иная структура элементов вновь написанного текста, повреждение линовки или защитной сетки относятся к признакам:

- замены листов в документе;
- дописки документа;
- подчистки документа;
- смывания в документе.

Вопрос 65

Нарушение проклейки бумаги, вздутие ее слоев, наличие пятна, пористость, изменение цвета, хрупкость относятся к признакам:

- замены листов в документе;
- дописки документа;
- смывания в документе;
- подчистки документа.

Вопрос 66

Неестественное расположение дописанных знаков, различный разгон, иной почерк, разница в цвете или оттенке красителя, микроструктуре штриха относятся к признакам:

- смывания в документе;
- подчистки документа;
- дописки документа;
- замены листов в документе.

Вопрос 67

Судебная экономическая экспертиза в стадии предварительного следствия может назначаться:

- как органом дознания, так и следователем;
- как органом дознания, так и судом;
- только органом дознания;
- только судом.

Вопрос 68

После принятия решения о необходимости проведения СЭЭ следователь проводит все действия за исключением:

- занимается сбором сведений об эксперте, его профессиональных компетенциях;
- оценивает с точки зрения достаточности и полноты материалы дел;
- собирает для СЭЭ дополнительные данные, без которых ее проведение невозможно;
- перечисляет вопросы, подлежащие разрешению экспертом.

Вопрос 69

Процессуальным актом, реализующим решение о назначении СЭЭ, является:

- определение следователя о назначении СЭЭ;
- постановление следователя о назначении СЭЭ;
- заявление следователя о назначении СЭЭ;
- акт следователя о назначении СЭЭ.

Вопрос 70

Наиболее существенными основаниями для назначения судебной бухгалтерской экспертизы являются все, кроме:

- недоброкачественное проведение ревизии, выразившееся в наличии противоречий между актом ревизии и другими материалами дела, противоречий в выводах ревизоров при проведении первоначальной, повторной или дополнительной ревизий;
- необходимость исследования вопросов, не требующих применения специальных познаний эксперта-экономиста;
- обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении СЭЭ;
- заключение экспертов других специальностей о необходимости проведения СЭЭ.

Вопрос 71

Определение суда о назначении судебной экономической экспертизы структурно включает:

- три части;
- две части;
- четыре части;
- пять частей.

Вопрос 72

Логика структуры определения суда о назначении судебной экономической экспертизы имеет следующую последовательность:

- подготовительная (вводная) часть; постановляющая часть; описательная часть;
- описательная часть; подготовительная (вводная) часть; постановляющая часть;
- постановляющая часть; подготовительная (вводная) часть; описательная часть;
- подготовительная (вводная) часть; описательная часть; постановляющая часть.

Вопрос 73

Подготовительная (вводная) часть определения суда о назначении судебной экономической экспертизы содержит:

- место, время вынесения, состав суда, по какому делу, по ходатайству какой стороны, если таковое имело место;
- краткую фабулу дела — с выделением юридических обстоятельств, доказывание которых требует проведения экспертизы, а также поводов и оснований экспертизы;
- объект и предмет исследования, вопросы эксперту, кому поручается;

- перечень передаваемых материалов на экспертное исследование.

Вопрос 74

Описательная часть определения суда о назначении судебной экономической экспертизы содержит:

- место, время вынесения, состав суда, по какому делу, по ходатайству какой стороны, если таковое имело место;
- объект и предмет исследования, вопросы эксперту, кому поручается;
- краткую фабулу дела — с выделением юридических обстоятельств, доказывание которых требует проведения экспертизы, а также поводов и оснований экспертизы;
- перечень передаваемых материалов на экспертное исследование.

Вопрос 75

Постановляющая часть определения суда о назначении судебной экономической экспертизы содержит:

- объект и предмет исследования, вопросы эксперту, кому поручается, перечень передаваемых материалов на экспертное исследование;
- краткую фабулу дела — с выделением юридических обстоятельств, доказывание которых требует проведения экспертизы, а также поводов и оснований экспертизы;
- наименование лиц, участвующих в деле, и предмете спора;
- место, время вынесения, состав суда, по какому делу, по ходатайству какой стороны, если таковое имело место.

Вопрос 76

В определении о назначении судебной экономической экспертизы не указываются:

- наименование материалов дела, передаваемых в распоряжение эксперту;
- мотивы суда, по которым он пришел к выводу о потребности в судебной экономической экспертизе;
- порядок и сроки обжалования, поскольку закон не предусматривает такой возможности;
- определение объекта исследования (или в отношении кого оно проводится).

Вопрос 77

Заинтересованное лицо, не согласное с определением о назначении судебной экономической экспертизы:

- может обжаловать такое определение отдельно от обжалования судебного решения;
- не может обжаловать такое определение отдельно от обжалования судебного решения;

- может обжаловать такое определение в строго установленные законом сроки;
- не может обжаловать такое определение ни при каких обстоятельствах.

Вопрос 78

Примером вопросов направленных на установление количества определенных материальных ценностей являются:

- в какой сумме должны были выражаться излишки денег в данном торговом предприятии при условии продажи таких-то товаров по таким-то ценам за конкретный период;
- правильны и достаточно обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам;
- каково количество излишне списанного на производство сырья и материалов с учетом такого-то их расхода на единицу изделия и такого-то общего количества изготовленных изделий;
- в какой сумме выражается материальный ущерб, причиненный данной организации в результате таких-то неправомерных действий в течение такого-то периода времени.

Вопрос 79

Примером вопросов направленных на установление причиненного материального ущерба является:

- каково количество излишне списанного на производство сырья и материалов с учетом такого-то их расхода на единицу изделия и такого-то общего количества изготовленных изделий;
- в какой сумме должны были выражаться излишки денег в данном торговом предприятии при условии продажи таких-то товаров по таким-то ценам за конкретный период;
- правильны и достаточно обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам;
- в какой сумме выражается материальный ущерб, причиненный данной организации в результате таких-то неправомерных действий в течение такого-то периода времени.

Вопрос 80

Примером вопросов направленных на установление доброкачественности проведенной ревизии является:

- правильны и достаточно обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам;
- в какой сумме выражается материальный ущерб, причиненный данной организации в результате таких-то неправомерных действий в течение такого-то периода времени;

- каково количество излишне списанного на производство сырья и материалов с учетом такого-то их расхода на единицу изделия и такого-то общего количества изготовленных изделий;

- в какой сумме должны были выражаться излишки денег в данном торговом предприятии при условии продажи таких-то товаров по таким-то ценам за конкретный период.

Вопрос 81

Примером вопросов направленных на установление оценки состояния бухгалтерского учета и определения мер его улучшения является:

- каково количество излишне списанного на производство сырья и материалов с учетом такого-то их расхода на единицу изделия и такого-то общего количества изготовленных изделий;

- обеспечивает ли система бухучета и отчетности, действующая в такой-то фирме, точный и своевременный контроль за движением материальных ценностей и денежных средств;

- в какой сумме должны были выражаться излишки денег в данном торговом предприятии при условии продажи таких-то товаров по таким-то ценам за конкретный период;

- правильны и достаточно обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам.

Вопрос 82

Примером вопросов направленных на установление обстоятельств, касающихся недостатков и излишков является:

- обеспечивает ли система бухучета и отчетности, действующая в такой-то фирме, точный и своевременный контроль за движением материальных ценностей и денежных средств;

- каково количество излишне списанного на производство сырья и материалов с учетом такого-то их расхода на единицу изделия и такого-то общего количества изготовленных изделий;

- в какой сумме должны были выражаться излишки денег в данном торговом предприятии при условии продажи таких-то товаров по таким-то ценам за конкретный период;

- правильны и достаточно обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам.

Вопрос 83

Постановка вопросов следующего характера - каков размер недостачи (излишков), образовавшихся к такому-то моменту на данном объекте в натуральном и суммовом выражении; за какой период образовалась данная недостача (излишки) направлена на:

- установление количества определенных видов материальных ценностей;

- установление доброкачественности проведенной ревизии;
- установление обстоятельств, касающихся недостатков и излишков;
- установление причиненного материального ущерба и ответственных за него лиц.

Вопрос 84

Постановка вопросов следующего характера - каков объем безучетной продукции, выпущенной данным предприятием с использованием таких-то количеств сырья, материалов, оборудования, рабочей силы, электроэнергии приданной норме их расходования и определенном объеме учтенной готовой продукции; каковы были к такому-то моменту остатки таких-то товаров, подлежащих переоценке, направлена на:

- установление количества определенных видов материальных ценностей;
- установление обстоятельств, касающихся недостатков и излишков;
- установление доброкачественности проведенной ревизии;
- установление причиненного материального ущерба и ответственных за него лиц.

Вопрос 85

Постановка вопросов следующего характера - достаточно ли полно и правильно проведена данная ревизия; использованы ли ревизором все необходимые документы и методы исследования; состоятельны ли примененные им методы, направлена на:

- установление количества определенных видов материальных ценностей;
- установление обстоятельств, касающихся недостатков и излишков;
- установление причиненного материального ущерба и ответственных за него лиц;
- установление доброкачественности проведенной ревизии.

Вопрос 86

Постановка вопросов следующего характера - за кем из работников такой-то организации числились материальные ценности (денежные средства) в период причинения материального ущерба, судя по документальным данным, направлена на:

- установление количества определенных видов материальных ценностей;
- установление обстоятельств, касающихся недостатков и излишков;
- установление доброкачественности проведенной ревизии;
- установление причиненного материального ущерба и ответственных за него лиц.

Вопрос 87

Согласно АПК РФ представить в суд вопросы, которые должны быть разъяснены при проведении экспертизы вправе:

- только истец и ответчик;
- только специалист;
- только судебный эксперт;
- все лица, участвующие в деле.

Вопрос 88

Круг и содержание вопросов, по которым будет проведена экономическая экспертиза, согласно арбитражному процессу, определяется:

- истцом и ответчиком;
- специалистом;
- судебным экспертом;
- судом.

Вопрос 89

В соответствии с арбитражным производством, не допускается участникам присутствие при проведении экспертизы в случаях:

- проведения экспертами необходимых расчетов;
- составления экспертами заключения;
- изучения экспертами материалов дела;
- поиска экспертами образцов для исследования.

Вопрос 90

При назначении СЭЭ в судебном заседании в формулировании вопросов, определении объема исследуемых обстоятельств, принимают участие:

- обвинитель, потерпевший;
- все лица, участвующие в деле;
- защитник, подсудимый;
- гражданский истец, гражданский ответчик и их представители.

Вопрос 91

Описательная часть определения о назначении СЭЭ должна быть сформулирована таким образом, чтобы из нее было ясно все, за исключением:

- почему возникла потребность в данной СЭЭ;
- для установления судом какого юридически значимого обстоятельства могут быть пригодны результаты СЭЭ;
- какова специальная цель данного исследования;
- какое лицо виновно в причинении ущерба.

Вопрос 92

Заинтересованное лицо, не согласное с определением о назначении СЭЭ (например, с кругом заданных эксперту вопросов или с самим фактом назначения экспертизы):

- не может обжаловать такое определение отдельно от обжалования судебного решения;
- может обжаловать такое определение отдельно от обжалования судебного решения;
- сначала обжалует определение, после - отдельно обжалует судебное решение;
- не может обжаловать такое определение, ни при каких условиях.

Вопрос 93

Если вышестоящий суд признает назначение СЭЭ незаконным или необоснованным и отменит определение о назначении СЭЭ, то: **(не менее 2 вариантов):**

- аннулируются все юридические последствия такого определения;
- это делает невозможным использование судом первой инстанции заключения эксперта в качестве доказательства;
- вышестоящий суд не вправе отменить назначение СЭЭ судом первой инстанции;
- это не отменяет возможности использования заключения эксперта в качестве доказательной силы.

Вопрос 94

Отношения между судом и каждым из участвующих в деле лиц по поводу СЭЭ возникают во всех случаях, за исключением:

- назначения конкретного эксперта;
- отвода эксперта;
- участия в подготовке экспертного заключения;
- формирования круга вопросов эксперту.

Вопрос 95

Наиболее существенными основаниями для назначения судебной бухгалтерской экспертизы являются все, за исключением:

- необходимость исследования вопросов, требующих применения общих, справочных познаний эксперта-бухгалтера;
- недоброкачественное проведение ревизии, выразившееся в наличии противоречий между актом ревизии и другими материалами дела;
- обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении судебной бухгалтерской экспертизы;
- заключение экспертов других специальностей о необходимости проведения судебной бухгалтерской экспертизы.

Вопрос 96

Следователь принимает окончательное решение о назначении судебной экономической экспертизы в случае:

- признания собранных для производства СЭЭ материалов достаточными;
- ускорения сроков проведения следственных действий;
- давления со стороны заинтересованных лиц, вышестоящих органов;
- необходимости обработки значительного количества экономических материалов и документов.

Вопрос 97

Поскольку предварительное следствие должно быть закончено в соответствии со ст. 133 УПК не позднее чем в двухмесячный срок, а объем экспертной работы велик, то для ускорения проведения СЭЭ по инициативе следователя или руководителя экспертного учреждения к экспертизе привлекаются:

- несколько экспертов разной специальности;
- несколько экспертов одной специальности;
- дополнительно сведущие лица в поставленных перед экспертом вопросах;
- дополнительно инициативные лица, участвующие в деле.

Вопрос 98

В определении о назначении судебной экономической экспертизы не указываются:

- порядок и сроки обжалования;
- место, время вынесения, состав суда;
- объект и предмет исследования;
- поводы и основания экспертизы.

Вопрос 99

Государственным судебным экспертом не может являться:

- аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения;
- работник производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей;
- работник, имеющий среднее полное образование;
- работник прошедший последующую подготовку по конкретной экспертной специальности в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти.

Вопрос 100

Арбитражный суд не может назначить экспертизу по собственной инициативе в случаях, когда:

- назначение экспертизы предписано законом или предусмотрено договором;
- экспертиза необходима для проверки заявления о фальсификации представленного доказательства;
- требуется проведение дополнительной или повторной экспертизы;
- лица, участвующие в деле не заявили ходатайство о назначении экспертизы и не получено их согласие.

Вопросы к теме 1.4.

Вопрос 1

Под заключением эксперта в уголовном процессе понимается:

- письменное сообщение о проведенном исследовании;
- официальный документ, содержащий мнение о достоверности показателей отчетности и соответствии бухгалтерского учета требованиям нормативных актов РФ;
- письменный мотивированный ответ эксперта на поставленные вопросы, к которому он пришел на основе своих специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов;
- процессуальный документ, содержащий сведения о фактах хозяйственной деятельности конкретной организации, относящихся к расследуемому событию.

Вопрос 2

Основанием для опровержения заключения эксперта может служить:

- использование им при производстве исследования знаний из других областей науки, не имеющих отношения к бухгалтерскому учету;
- сложность выводов и аналитических таблиц, образующих приложение к заключению;
- орфографические ошибки в тексте заключения;
- использование терминов и определений, несоответствующих действующему законодательству.

Вопрос 3

Заключение эксперта от всех других доказательств отличает следующий признак:

- заключение эксперта может быть составлено лишь в связи с назначением судебной экспертизы посредством специально вынесенного постановления;

- производит и оформляет результаты процессуального действия следователь (дознатель и др.);
- в заключении эксперта не могут фиксироваться результаты опытных действий;
- оформляет результаты лицо, имеющее отношение к судебным органам.

Вопрос 4

Заключение эксперта от всех других доказательств отличает следующий признак:

- заключение эксперта может быть составлено в связи с устным указанием о необходимости назначения судебной экономической экспертизы по вскрывшимся обстоятельствам;
- производит и оформляет результаты процессуального действия лицо, обладающее специальными знаниями, обычно в области науки, техники, искусства или ремесла;
- в заключении эксперта не фиксируются результаты опытных действий;
- оформляет результаты лицо, имеющее отношение к судебным органам.

Вопрос 5

Структура заключения эксперта-бухгалтера должна отвечать:

- требованиям инструкции о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз;
- запросам следователя, дознателя суда;
- внутренним локальным актам, принятым в судебно-экспертных учреждениях;
- собственным представлениям назначенного эксперта-бухгалтера

Вопрос 6

Вводная часть структуры заключения эксперта не содержит:

- время, место проведения и основания назначения экспертизы;
- ссылки на проанализированные материалы дела;
- вопросы, поставленные перед экспертом, краткое изложение обстоятельств дела, сообщенных эксперту;
- указание времени начала, производства и окончания экспертизы.

Вопрос 7

Исследовательская часть структуры заключения эксперта не содержит:

- описание произведенных исследований с указанием примененных методов судебно-бухгалтерского исследования по всем конкретным вопросам;
- развернутые выводы (ответы) по каждому из поставленных вопросов;

– ссылки на заключения других экспертов, использованные в качестве исходных данных;

– ответы на поставленные вопросы, изложенные в сжатых, лаконичных, однозначных формулировках, кратко без мотивировки выводов (ответов) по каждому из вопросов и в той же последовательности, в какой они были приведены в постановлении о назначении экспертизы.

Вопрос 8

Выводы в структуре заключения эксперта включают с себя:

– ответы на поставленные вопросы, изложенные в сжатых, лаконичных, однозначных формулировках, кратко без мотивировки выводов (ответов) по каждому из вопросов и в той же последовательности, в какой они были приведены в постановлении о назначении экспертизы.

– сведения о государственном судебно-экспертном учреждении, об эксперте (фамилия, имя, отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и ученое звание, занимаемая должность), которым поручено производство экспертизы;

– подписку эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;

– описание произведенных исследований с указанием примененных методов судебно-бухгалтерского исследования по всем конкретным вопросам.

Вопрос 9

Вопросы, поставленные перед экспертом, краткое изложение обстоятельств дела, сообщенных эксперту, согласно структуре заключения содержатся:

- в выводах;
- в исследовательской части;
- во вводной части;
- в приложениях к заключению.

Вопрос 10

Сведения о государственном судебно-экспертном учреждении, об эксперте (фамилия, имя, отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и ученое звание, занимаемая должность), которым поручено производство экспертизы, согласно структуре заключения содержатся:

- в выводах;
- в исследовательской части;
- во вводной части;
- в приложениях к заключению.

Вопрос 11

Развернутые выводы (ответы) по каждому из поставленных вопросов, ссылки на заключения других экспертов, использованные в качестве исходных данных, согласно структуре заключения содержатся:

- в выводах;
- в исследовательской части;
- во вводной части;
- в приложениях к заключению.

Вопрос 12

Справочные данные, указание на участие эксперта в следственных действиях, согласно структуре заключения содержатся:

- в выводах;
- в исследовательской части;
- во вводной части;
- в приложениях к заключению.

Вопрос 13

Ответы на поставленные вопросы, изложенные в сжатых, лаконичных, однозначных формулировках, кратко без мотивировки выводов (ответов) по каждому из вопросов и в той же последовательности, в какой они были приведены в постановлении о назначении экспертизы, согласно структуре заключения содержатся:

- в выводах;
- в исследовательской части;
- во вводной части;
- в приложениях к заключению.

Вопрос 14

Чтобы суд мог проверить, какие условия были созданы эксперту - бухгалтеру для работы во вводной части заключения необходимо указать:

- место производства экспертизы;
- наименование поступивших на экспертизу материалов;
- суть рассматриваемого дела;
- оценку результатов исследования.

Вопрос 15

В заключении вопросы, поставленные перед экспертом-бухгалтером, должны быть приведены:

- изменение формулировок и последовательность вопросов определяется экспертом;
- в той формулировке и последовательности, в какой они даны в постановлении о назначении экспертизы;

- в той формулировке, в какой они даны в постановлении о назначении экспертизы, но в любой последовательности;
- изменение формулировок вопросов определяется экспертом, а последовательность дана в постановлении о назначении экспертизы.

Вопрос 16

Приложение как составная часть исследовательской части заключения не включает:

- аналитические таблицы;
- подробные расчеты;
- рекомендации эксперта;
- расшифровки и детализации отдельных фактов.

Вопрос 17

Документы, фиксирующие ход, условия и результаты исследований, хранятся:

- в судебно-экспертном учреждении;
- в судебных органах;
- в органах следствия, дознания;
- уничтожаются по окончании подготовки заключения.

Вопрос 18

Обоснованность и убедительность заключения эксперта-бухгалтера зависят от:

- подтвержденности выводов, содержащихся в нем, результатами анализа документов, которые были изучены в процессе исследования;
- объема и структуры подготовленного заключения;
- наличия внешних рецензий аналогичных специалистов-бухгалтеров;
- показаний обвиняемых (подсудимых) и свидетелей.

Вопрос 19

Обоснованность и конкретность выводов эксперта-бухгалтера зависят от:

- объема и структуры подготовленных и представленных выводов и умозаключений эксперта;
- показаний обвиняемых (подсудимых) и свидетелей и иных участников процесса;
- отсутствия неясности текста, допускающей возможность его двоякого толкования, что вызовет дополнительные вопросы со стороны как следствия и суда, так и других участников процесса;
- запросов и пожеланий, поступивших от органов следствия, дознания, суда.

Вопрос 20

При обнаружении неточностей или ошибок в заключении руководитель учреждения:

– возвращает эксперту его заключение для внесения изменений и уточнений;

- назначает нового эксперта для внесения изменений;
- самостоятельно вносит изменение в заключение эксперта;
- назначает дополнительного эксперта.

Вопрос 21

В случае, если эксперт не согласен с замечаниями руководителя учреждения, его подготовленное заключение:

- направляется иному эксперту для внесения изменений;
- направляется следователю с этими замечаниями для оценки;
- аннулируется, а материалы передаются иному эксперту;
- проходит внешнее рецензирование.

Вопрос 22

Гарантией получения достоверного доказательства в процессе проведения судебной экономической экспертизы является:

- ее процессуальная форма;
- ее письменная форма;
- ее описательная форма;
- ее независимость от иных субъектов.

Вопрос 23

Письменная форма заключения эксперта является:

- формой выражения выводов эксперта из вне;
- способом получения доказательств;
- формой экспертного исследования;
- наглядным средством представления информации

Вопрос 24

Заключение эксперта, будучи связанным с другими доказательствами по делу, является:

- производным доказательством;
- результатом специального исследования доказательств;
- вторичным доказательством;
- воспроизводством имеющихся фактов.

Вопрос 25

Заключение судебной экономической экспертизы не может быть исключено из числа доказательств в случае, если эксперт:

- сообщает кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица, ее назначившего;
- принимает поручения о производстве судебной экспертизы от руководителя судебно-экспертного учреждения;

- самостоятельно собирает материалы для производства экспертизы;
- не отвечает требованиям объективности и беспристрастности.

Вопрос 26

По определенности выводов к видам заключений эксперта не относится:

- категорическое заключение;
- вероятное (предположительное);
- описательное заключение;
- заключение эксперта о невозможности ответить на поставленный вопрос при представленных исходных данных.

Вопрос 27

Достоверный вывод о факте независимо от условий его существования представляет собой:

- категорический вывод;
- вероятный вывод;
- гипотезу;
- умозаключение.

Вопрос 28

Обоснованное предположение эксперта об устанавливаемом факте и отражающее неполную внутреннюю убежденность в достоверности аргументов, среднестатистическую доказанность факта, невозможность достижения полного знания представляет собой:

- категорический вывод;
- вероятный вывод;
- положительный вывод;
- умозаключение.

Вопрос 29

Если отрицается существование факта, по поводу которого перед экспертом поставлен определенный вопрос, то по отношению к установленному факту имеет место:

- категорический вывод;
- вероятный вывод;
- положительный вывод;
- отрицательный вывод.

Вопрос 30

В случае если признание факта не ограничено какими-либо условиями, то имеет место:

- условный вывод;
- безусловный вывод;

- положительный вывод;
- отрицательный вывод.

Вопрос 31

В случае если признание факта происходит в зависимости от определенных обстоятельств, достоверности предшествующих знаний, доказанности других фактов, имеет место:

- условный вывод;
- безусловный вывод;
- положительный вывод;
- отрицательный вывод.

Вопрос 32

Вывод, предполагающий существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие представляет собой:

- условный вывод;
- безусловный вывод;
- альтернативный вывод;
- однозначный вывод.

Вопрос 33

Вывод, обладающий только одним значением, представляет собой:

- условный вывод;
- безусловный вывод;
- альтернативный вывод;
- однозначный вывод.

Вопрос 34

Однозначный вывод – это:

- вывод, предполагающий существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие;
- вывод, при котором признание факта происходит в зависимости от определенных обстоятельств, достоверности предшествующих знаний, доказанности других фактов;
- вывод, обладающий только одним значением;
- вывод, при котором признание факта не ограничено какими-либо условиями.

Вопрос 35

Альтернативный вывод – это:

- вывод, предполагающий существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие;
- вывод, при котором признание факта происходит в зависимости от определенных обстоятельств, достоверности предшествующих знаний, доказанности других фактов;
- вывод, обладающий только одним значением;
- вывод, при котором признание факта не ограничено какими-либо условиями.

Вопрос 36

Безусловный вывод – это:

- вывод, предполагающий существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие;
- вывод, при котором признание факта происходит в зависимости от определенных обстоятельств, достоверности предшествующих знаний, доказанности других фактов;
- вывод, обладающий только одним значением;
- вывод, при котором признание факта не ограничено какими-либо условиями.

Вопрос 37

Условный вывод – это:

- вывод, предполагающий существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие;
- вывод, при котором признание факта происходит в зависимости от определенных обстоятельств, достоверности предшествующих знаний, доказанности других фактов;
- вывод, обладающий только одним значением;
- вывод, при котором признание факта не ограничено какими-либо условиями.

Вопрос 38

При отсутствии методики исследования, неполноты (некачественности) объектов и других материалов, предоставленных в распоряжение эксперта может быть сделан:

- условный вывод;
- безусловный вывод;
- вывод о невозможности решения вопроса;
- однозначный вывод.

Вопрос 39

Из всех видов выводов, прямым доказательством выступает:

- категорический вывод;
- безусловный вывод;
- вывод о невозможности решения вопроса;
- альтернативный вывод.

Вопрос 40

Из всех видов выводов, косвенным доказательством выступает:

- категорический вывод;
- положительный вывод;
- отрицательный вывод;
- альтернативный вывод.

Вопрос 41

Поводом для оспаривания экспертного заключения не является:

- вероятный (предположительный) характер выводов эксперта об обстоятельствах дела;
- несоответствие уровня подготовки, квалификации эксперта задачам экспертизы;
- характер выводов, отражающий высокий научный уровень эксперта по обстоятельствам дела;
- совершение экспертом действий ставящих под сомнение его объективность и беспристрастность.

Вопрос 42

Поводом для оспаривания экспертного заключения является:

- противоречие выводов эксперта другим имеющимся в деле доказательствам;
- категорический характер выводов эксперта об обстоятельствах дела;
- соответствие уровня подготовки, квалификации эксперта задачам экспертизы;
- совершение экспертом действий не ставящих под сомнение его объективность и беспристрастность.

Вопрос 43

Если сторона оспаривает экспертное заключение, то достаточным основанием для суда может явиться:

- ссылка на нарушение своих процессуальных прав;
- вероятный характер выводов эксперта;
- некомпетентность эксперта;
- внутреннее убеждение суда.

Вопрос 44

При отрицательной оценке экспертного заключения суд вправе:

- признать его недостаточно ясным или неполным и назначить дополнительную экспертизу;
- признать его в качестве доказательства, основанного на применении научных знаний;
- разрешить дело по существу на основании других доказательств, если они в своей совокупности позволяют сделать истинный вывод о фактических обстоятельствах по делу.
- признать его необоснованным, вызывающим сомнение в правильности выводов, и назначить повторную экспертизу.

Вопрос 45

Результаты повторной экспертизы, проведенной другим экспертом, должны быть оценены судом:

- в качестве самостоятельного доказательства;
- как ревизия результатов первичной экспертизы;
- в качестве дополнения первичной экспертизы;
- как источник дополнительной информации.

Вопрос 46

В соответствии со ст. 16 Закона № 73-ФЗ полноту и достаточность представленных для проведения экспертизы объектов исследования и материалов дела определяет:

- только суд (и никто иной);
- суд совместно с привлеченным экспертом;
- только сам эксперт (и никто иной);
- эксперт и иные лица, имеющие статус эксперта, но не привлеченные для проведения экспертизы.

Вопрос 47

Процессуальными способами опровержения экспертного заключения являются:

- оспаривание достоверности экспертного заключения представлением заключения специалиста (эксперта), содержащего иные выводы;
- оспаривание достоверности экспертного заключения с указанием на его противоречие иным доказательствам, имеющимся в деле;
- ходатайство об отсутствии противоречий в выводах эксперта;
- ходатайство о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

Вопрос 48

Эксперт сообщает следователю о невозможности представить заключение в случае если:

- эксперту не были представлены материалы неофициального учета;
- до проведения судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо выполнить объемную работу – провести почерковедческие, технические, строительные и тому подобные экспертизы, документальную ревизию и т.п.;
- объем предстоящего исследования несоизмерим с расходами по его производству;
- показания обвиняемых (подсудимых) по всем пунктам противоречат данным первичной документации, учетным записям и материалам инвентаризации.

Вопрос 49

В ходе исследования и оценки заключения эксперта судом проверяется: (не менее 2 вариантов)

- доказательственная сила заключения;
- профессионализм и уровень подготовки эксперта;
- обоснованность, достоверность и полнота соблюдения установленных для производства экспертизы порядка и правил;
- наличие ссылок на соответствующие нормативные акты и документы.

Вопрос 50

Непосредственное восприятие и анализ доказательств в судебном заседании с целью установления достоверности каждого из них, достаточности их совокупности для правильного определения юридических фактов, иных имеющих значение для дела обстоятельств, представляет собой:

- анализ юридических фактов;
- исследование доказательств;
- изучение материалов дела;
- сопоставление заключения эксперта с представленными материалами.

Вопрос 51

Согласно п.3 ст. 86 ГПК РФ заключение эксперта для суда является:

- обязательным и оценивается судом по правилам, наряду с другими доказательствами;
- необязательным, но оценивается судом в первую очередь перед другими доказательствами;
- необязательным и оценивается судом по правилам, наряду с другими доказательствами;
- обязательным, но оценивается судом в первую очередь перед другими доказательствами.

Вопрос 52

Заключение эксперта, в отличие от иных доказательств по делу:

- является исключительным средством доказывания и должно оцениваться в первооснове;
- не является исключительным средством доказывания и должно оцениваться в совокупности со всеми имеющимися в деле доказательствами;
- является исключительным средством доказывания, поскольку отражает выводы эксперта, обладающего специальными познаниями;
- не является исключительным средством доказывания, поскольку отражает субъективные выводы эксперта.

Вопрос 53

При рассмотрении иного судебного дела, заключение судебной экономической экспертизы:

- не может признаваться экспертным заключением по рассматриваемому делу, ни при каких условиях;
- не может признаваться экспертным заключением по рассматриваемому делу, но может быть признано арбитражным судом иным документом, допускаемым в качестве доказательства;
- может признаваться экспертным заключением по рассматриваемому делу, и признано арбитражным судом таковым, допускаемым в качестве доказательства;
- может признаваться экспертным заключением по рассматриваемому делу, в случае отсутствия иного доказательства.

Вопрос 54

Завершающим этапом анализа заключения эксперта является:

- сопоставление его с другими доказательствами по делу;
- оценка квалификации (компетентности) эксперта;
- оценка научной обоснованности заключения;
- анализ полноты заключения.

Вопрос 55

Начальным этапом анализа заключения эксперта является:

- сопоставление его с другими доказательствами по делу;
- оценка квалификации (компетентности) эксперта;
- оценка научной обоснованности заключения;
- анализ соблюдения процессуального порядка назначения и проведения экспертизы.

Вопрос 56

Заключение эксперта не может быть достоверным, если выводы эксперта:

- не вытекают из исследовательской части;
- не аргументированы;
- не оформлены;
- не обоснованы.

Вопрос 57

Суд оценивает достоверность выводов эксперта:

- по своему внутреннему убеждению;
- на основе действующих норм;
- совместно с обвинителем, адвокатом;
- на основе устных пояснений эксперта.

Вопрос 58

Положение, согласно которому лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или несовержения ими процессуальных действий отражено в:

- п.2 ст. 9 АПК РФ;
- п.2 ст. 268 АПК РФ;
- п.3 ст. 82 АПК РФ;
- п.2 ст. 79 ГПК РФ.

Вопрос 59

Положение, согласно которому лица, участвующие в деле, имеют определенные процессуальные права в связи назначением экспертизы отражено в **(не менее 2 вариантов)**:

- п.2 ст. 9 АПК РФ;
- п.2 ст. 268 АПК РФ;
- п.3 ст. 82 АПК РФ;
- п.2 ст. 79 ГПК РФ.

Вопрос 60

Невозможность уяснения смысла и значения терминологии, используемой экспертом, методики исследования, смысла и значения признаков, выявленных при изучении объектов, критериев оценки выявленных признаков, которые невозможно устранить путем допроса в судебном заседании эксперта, производившего экспертизу, представляет собой:

- недостаточную ясность;
- неполноту;
- необъективность;
- противоречивость.

Вопрос 61

Заключение, в котором отсутствуют ответы на все поставленные перед экспертом вопросы, не учтены обстоятельства, имеющие значение для разрешения поставленных вопросов, является:

- недостаточно ясным;
- неполным;
- необъективным;
- противоречивым.

Вопрос 62

Заключение эксперта, в котором недостаточно аргументированы выводы, не применены или неверно применены необходимые методы и методики экспертного исследования, является:

- недостаточно ясным;
- неполным;
- необъективным;
- необоснованным.

Вопрос 63

Необоснованным является заключение эксперта, в котором:

- невозможно уяснить смысл и значение терминологии, используемой экспертом, методику исследования, смысл и значение признаков, выявленных при изучении объектов, критериев оценки выявленных признаков, которые невозможно устранить путем допроса в судебном заседании эксперта, производившего экспертизу;
- отсутствуют ответы на все поставленные перед экспертом вопросы, не учтены обстоятельства, имеющие значение для разрешения поставленных вопросов;
- недостаточно аргументированы выводы, не применены или неверно применены необходимые методы и методики экспертного исследования;
- вывод предполагает существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие.

Вопрос 64

Неполным является заключение эксперта, в котором:

- невозможно уяснить смысл и значение терминологии, используемой экспертом, методику исследования, смысл и значение признаков, выявленных при изучении объектов, критериев оценки выявленных признаков, которые невозможно устранить путем допроса в судебном заседании эксперта, производившего экспертизу;
- отсутствуют ответы на все поставленные перед экспертом вопросы, не учтены обстоятельства, имеющие значение для разрешения поставленных вопросов;

- недостаточно аргументированы выводы, не применены или неверно применены необходимые методы и методики экспертного исследования;
- вывод предполагает существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие.

Вопрос 65

Недостаточно ясным является заключение эксперта, в котором:

- невозможно уяснить смысл и значение терминологии, используемой экспертом, методику исследования, смысл и значение признаков, выявленных при изучении объектов, критериев оценки выявленных признаков, которые невозможно устранить путем допроса в судебном заседании эксперта, производившего экспертизу;
- отсутствуют ответы на все поставленные перед экспертом вопросы, не учтены обстоятельства, имеющие значение для разрешения поставленных вопросов;
- недостаточно аргументированы выводы, не применены или неверно применены необходимые методы и методики экспертного исследования;
- вывод предполагает существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие.

Вопрос 66

Назначение дополнительной или повторной экспертизы при несогласии участников процесса с выводами эксперта-экономиста:

- не является обязательным;
- является обязательным;
- определяется только судом;
- определяется экспертным учреждением

Вопрос 67

Несогласие с заключением эксперта-экономиста лица, производящего дознание, следователя, прокурора и суда:

- может быть выражено устной форме;
- должно быть мотивировано и отражено в решении или постановлении;
- должно быть определено только решением суда;
- может быть отражено в свободной форме.

Вопрос 68

При назначении дополнительной или повторной экспертизы следует учитывать: (не менее 2 вариантов)

- наличие в деле иных доказательств;
- только решения суда;

- практическую возможность проведения вторичной экспертизы;
- наличие в экспертной организации свободных экспертов.

Вопрос 69

К основаниям для проведения повторной или дополнительной экспертизы следует отнести все, кроме:

- кто и по каким вопросам ранее производил экспертизу и к каким выводам пришел;
- возраст и опыт работы эксперта в экспертном учреждении;
- какие дополнительные вопросы необходимо поставить на разрешение экспертом;
- какие обстоятельства остались невыясненными, требуют разъяснения или проверки.

Вопрос 70

Главная особенность постановлений о назначении дополнительной и повторной экспертиз в том, что в них:

- подробно излагаются причины, обусловившие их необходимость назначения;
- излагаются моменты, требующие специальных познаний;
- не содержат вводной части;
- указываются вопросы, которые необходимо поставить на разрешение экспертом.

Вопрос 71

Если по вновь открывшимся обстоятельствам дела возникает необходимость в изучении новых материалов и объектов или меняются исходные данные исследования, то могут быть назначены все экспертизы за исключением:

- дополнительная экспертиза;
- комиссионная экспертиза;
- повторная экспертиза;
- новая экспертиза.

Вопрос 72

Дополнительная или повторная экспертиза может быть поручена:

- только новому эксперту;
- только прежнему эксперту;
- как прежнему, так и новому эксперту;
- государственному эксперту.

Вопрос 73

Обстоятельство, не являющееся основанием для назначения дополнительной экспертизы:

- заключение недостаточно ясно или неполно;

- перед экспертом следователем и судом поставлены новые вопросы;
- обвиняемый дает показания, имеющие существенное значение для дела;
- обвиняемый высказывает недоверие к личности эксперта.

Вопрос 74

Основаниями для назначения повторной экспертизы являются:

- недостаточная квалификация эксперта (экспертиза проведена некомпетентным лицом);
- категоричный характер выводов эксперта;
- последующее заключение специалиста (эксперта) опровергает выводы эксперта;
- заключение эксперта противоречит другим доказательствам по делу.

Вопрос 75

Основаниями для назначения повторной экспертизы являются:

- вероятный (предположительный) характер выводов эксперта;
- обоснованность выводов эксперта или комиссии экспертов;
- выводы эксперта противоречат иным частям заключения, его исследовательской части;
- доказательства прямой или косвенной зависимости, либо заинтересованности эксперта от сторон.

Вопрос 76

Повторная экспертиза может быть назначена:

- исключительно по тем же вопросам;
- исключительно по новым вопросам;
- при формулировании дополнительных вопросов;
- при уменьшении количества вопросов.

Вопрос 77

Материальный ущерб представляет собой:

- уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний;
- расходы, произведенные кредитором, утрата или повреждение его имущества, а также неполученные кредитором доходы, которые он получил бы, если бы обязательство было исполнено должником;
- определенная денежная сумма, которую должен был получить кредитор, но не получил из-за нарушения обязательств должником;
- уменьшение наличного имущества предприятия вследствие утраты, ухудшения или понижения его ценности, а также необходимости произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей либо произвести излишние выплаты.

Вопрос 78

Убытки представляют собой:

- уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний;
- расходы, произведенные кредитором, утрата или повреждение его имущества, а также неполученные кредитором доходы, которые он получил бы, если бы обязательство было исполнено должником;
- определенная денежная сумма, которую должен был получить кредитор, но не получил из-за нарушения обязательств должником;
- уменьшение наличного имущества предприятия вследствие утраты, ухудшения или понижения его ценности, а также необходимости произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей либо произвести излишние выплаты.

Вопрос 79

Недополученные доходы представляют собой:

- уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний;
- расходы, произведенные кредитором, утрата или повреждение его имущества, а также неполученные кредитором доходы, которые он получил бы, если бы обязательство было исполнено должником;
- определенную денежную сумму, которую должен был получить кредитор, но не получил из-за нарушения обязательств должником;
- уменьшение наличного имущества предприятия вследствие утраты, ухудшения или понижения его ценности, а также необходимости произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей либо произвести излишние выплаты.

Вопрос 80

Прямой действительный ущерб представляет собой:

- уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний;
- расходы, произведенные кредитором, утрата или повреждение его имущества, а также неполученные кредитором доходы, которые он получил бы, если бы обязательство было исполнено должником;
- определенную денежную сумму, которую должен был получить кредитор, но не получил из-за нарушения обязательств должником;
- уменьшение наличного имущества предприятия вследствие утраты, ухудшения или понижения его ценности, а также необходимости произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей либо произвести излишние выплаты.

Вопрос 81

Уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний представляет собой:

- материальный ущерб;
- прямой действительный ущерб;
- убытки;
- недополученные доходы.

Вопрос 82

Уменьшение наличного имущества предприятия вследствие утраты, ухудшения или понижения его ценности, а также необходимость произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей либо произвести излишние выплаты, представляет собой:

- материальный ущерб;
- прямой действительный ущерб;
- убытки;
- недополученные доходы.

Вопрос 83

Определенная денежная сумма, которую должен был получить кредитор, но не получил из-за нарушения обязательств должником, представляет собой:

- материальный ущерб;
- прямой действительный ущерб;
- убытки;
- недополученные доходы.

Вопрос 84

Расходы, произведенные кредитором, утрата или повреждение его имущества, а также неполученные кредитором доходы, которые он получил бы, если бы обязательство было исполнено должником, представляют собой:

- материальный ущерб;
- прямой действительный ущерб;
- убытки;
- недополученные доходы.

Вопрос 85

Согласно трудовому законодательству, работники, виновные в причинении предприятию, учреждению, организации ущерба, несут материальную ответственность только при наличии:

- материального ущерба;
- прямого действительного ущерба;

- недополученных убытков;
- нераспределенной прибыли.

Вопрос 86

При определении размера прямого действительного ущерба не учитываются **(не менее 2 вариантов)**:

- нематериальный ущерб;
- фактические потери в пределах норм естественной убыли;
- понижение ценности имущества в связи с износом;
- прибыль, которую предприятие могло бы получить, но не получило в результате неправильных действий своих работников.

Вопрос 87

По нормам трудового законодательства не подлежат возмещению:

- нематериальный ущерб;
- фактические потери в пределах норм естественной убыли;
- понижение ценности имущества в связи с износом;
- прибыль, которую предприятие могло бы получить, но не получило в результате неправильных действий своих работников.

Вопрос 88

При изменении ассортимента изготовленной продукции (работ, услуг), неполученная прибыль определяется как:

- разница между величиной предполагаемой прибыли от реализации запланированной, но не произведенной продукции (работ, услуг) и величиной прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг), произведенной взамен запланированной;
- балансовая стоимость такого имущества за вычетом износа или как его стоимость по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов;
- разница между фактической стоимостью полученной продукции (включая надбавки, доплаты за срочность изготовления, транспортно-заготовительные расходы) и стоимостью этой продукции по договору с учетом запланированных транспортно-заготовительных расходов;
- сумма расходов потерпевшей стороны по доставке, разгрузке, хранению продукции, а также возврату ее ответчику.

Вопрос 89

При возврате или реализации продукции ненадлежащего качества или некомплектной, расходы, связанные с возвратом поставщику продукции ненадлежащего качества или некомплектной, определяются как:

- балансовая стоимость такого имущества за вычетом износа или как его стоимость по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов;

- разница между величиной предполагаемой прибыли от реализации запланированной, но не произведенной продукции (работ, услуг) и величиной прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг), произведенной взамен запланированной;
- разница между фактической стоимостью полученной продукции (включая надбавки, доплаты за срочность изготовления, транспортно-заготовительные расходы) и стоимостью этой продукции по договору с учетом запланированных транспортно-заготовительных расходов;
- сумма расходов потерпевшей стороны по доставке, разгрузке, хранению продукции, а также возврату ее ответчику.

Вопрос 90

При приобретении продукции у другого поставщика или производстве ее своими силами, дополнительные расходы по вынужденному по вине контрагента приобретению аналогичной продукции у другого поставщика, определяются как:

- разница между величиной предполагаемой прибыли от реализации запланированной, но не произведенной продукции (работ, услуг) и величиной прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг), произведенной взамен запланированной;
- балансовая стоимость такого имущества за вычетом износа или как его стоимость по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов;
- разница между фактической стоимостью полученной продукции (включая надбавки, доплаты за срочность изготовления, транспортно-заготовительные расходы) и стоимостью этой продукции по договору с учетом запланированных транспортно-заготовительных расходов;
- сумма расходов потерпевшей стороны по доставке, разгрузке, хранению продукции, а также возврату ее ответчику.

Вопрос 91

При утрате или повреждении имущества, стоимость утраченного имущества, определяется как:

- разница между величиной предполагаемой прибыли от реализации запланированной, но не произведенной продукции (работ, услуг) и величиной прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг), произведенной взамен запланированной;
- балансовая стоимость такого имущества за вычетом износа или как его стоимость по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов;
- разница между фактической стоимостью полученной продукции (включая надбавки, доплаты за срочность изготовления, транспортно-

заготовительные расходы) и стоимостью этой продукции по договору с учетом запланированных транспортно-заготовительных расходов;

– сумма расходов потерпевшей стороны по доставке, разгрузке, хранению продукции, а также возврату ее ответчику.

Вопрос 92

Большая часть уголовных дел, касающихся преступлений в сфере экономики, возбуждается на основании:

- актов ревизий или инвентаризаций;
- внутреннего аудита и контроля;
- результатов финансовой деятельности;
- экономических экспертиз.

Вопрос 93

В соответствии с ч.4 ст. 89 УК РФ лицо, совершившее кражу в крупных размерах, наказывается лишением свободы на срок:

- от пяти до пятнадцати лет с конфискацией имущества;
- от пяти до пятнадцати лет без конфискации имущества;
- без лишения свободы, но с исправительными работами на срок до одного года;
- от года до пяти лет.

Вопрос 94

В соответствии с ч.1 ст. 96 УК РФ лицо, совершившее мелкое хищение государственного или общественного имущества путем кражи, присвоения, растраты, злоупотребления служебным положением или мошенничества, наказывается:

- лишением свободы от пяти до пятнадцати лет с конфискацией имущества;
- лишением свободы от пяти до пятнадцати лет без конфискации имущества;
- без лишения свободы, но исправительными работами на срок до одного года;
- лишением свободы от года до пяти лет.

Вопрос 95

Определение размера ущерба и порядок его возмещения имеют особенности в зависимости от всех условий, за исключением:

- способа причинения ущерба имуществу;
- организационной формы предприятия;
- круга лиц, причинивших ущерб;
- формы вины.

Вопрос 96

Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность представляет собой:

- налоговое правонарушение;
- уголовное правонарушение;
- гражданское правонарушение;
- бюджетное правонарушение.

Вопрос 97

К ответственности за налоговые правонарушения, в случаях, предусмотренных гл.16 Налогового кодекса, могут быть привлечены физические лица, начиная с:

- четырнадцатилетнего возраста;
- шестнадцатилетнего возраста;
- восемнадцатилетнего возраста;
- двадцати одного летнего возраста.

Вопрос 98

Если лицо, совершившее налоговое правонарушение, осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий), то данное правонарушение является:

- совершенным умышленно;
- совершенным по неосторожности;
- совершенным не умышленно;
- совершенным оправданно.

Вопрос 99

Если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно и могло это осознавать, то данное правонарушение является:

- совершенным умышленно;
- совершенным по неосторожности;
- совершенным не умышленно;
- совершенным оправданно.

Вопрос 100

Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим вопросы, связанные с налоговыми правонарушениями, является:

- Конституция РФ;
- Арбитражный кодекс РФ;

- Бюджетный кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ.

Вопрос 101

Объективной стороной налогового правонарушения является (являются):

- урегулированные и защищенные законом блага и ценности, которым наносится вред противоправными действиями (бездействиями);
- противоправное действие (бездействие) субъекта правонарушения, за которое нормами НК установлена ответственность;
- юридическая вина в форме умысла или неосторожности;
- лица, совершившие правонарушение.

Вопрос 101

Объектом налогового правонарушения является (являются):

- урегулированные и защищенные законом блага и ценности, которым наносится вред противоправными действиями (бездействиями);
- противоправное действие (бездействие) субъекта правонарушения, за которое нормами НК установлена ответственность;
- юридическая вина в форме умысла или неосторожности;
- лица, совершившие правонарушение.

Вопрос 102

Субъективной стороной правонарушения является (являются):

- урегулированные и защищенные законом блага и ценности, которым наносится вред противоправными действиями (бездействиями);
- противоправное действие (бездействие) субъекта правонарушения, за которое нормами НК установлена ответственность;
- юридическая вина в форме умысла или неосторожности;
- лица, совершившие правонарушение.

Вопрос 103

Субъектом налогового правонарушения является (являются):

- урегулированные и защищенные законом блага и ценности, которым наносится вред противоправными действиями (бездействиями);
- противоправное действие (бездействие) субъекта правонарушения, за которое нормами НК установлена ответственность;
- юридическая вина в форме умысла или неосторожности;
- лица, совершившие правонарушение.

Вопрос 104

В соответствии с п.1 ст. 114 НК РФ мерой ответственности за совершение правонарушения является:

- налоговая санкция;

- налоговая норма;
- налоговое преступление;
- налоговое уведомление.

Вопрос 105

При взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя исковое заявление о взыскании подается в:

- мировой суд;
- арбитражный суд;
- суд общей юрисдикции;
- гражданский суд.

Вопрос 106

При взыскании налоговой санкции с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, исковое заявление о взыскании подается в:

- мировой суд;
- арбитражный суд;
- суд общей юрисдикции;
- гражданский суд.

Вопрос 107

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекло (срок давности):

- один год;
- три года;
- пять лет;
- пятнадцать лет.

Вопрос 108

Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения если:

- присутствует событие налогового правонарушения;
- отсутствует вина лица в совершении налогового правонарушения;
- деяние, содержащее признаки налогового правонарушения, совершено физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- истеки сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 19.12.2016). – www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37800.
2. Батурина, Е.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза и фиктивное предпринимательство: пособие. Серия «Судебная экспертиза» / Е.В. Батурина, Д.А. Валетов, Е.В. Звонарева. – Санкт-Петербург: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2012. – 32 с.
3. Богомолов, А.М. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита и банкротстве. Правовое регулирование и методологические особенности: пособие для судей, следователей, экспертов, арбитражных управляющих / А.М. Богомолов. – М.: Приор, 2002.
4. Борисов, А.Н. Комментарий к положению УПК РФ по проведению судебно-экономических экспертиз, ревизий и документальных проверок / А.Н. Борисов. – М.: Юстицинформ, 2004. – 224 с.
5. Волынский, А.Ф. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе: учеб. пособие / А.Ф. Волынский, В.А. Прорвич, И.С. Лящевский. – М.: Экономика, 2012. – 708 с.
6. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 19.12.2016). – www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570.
7. Долматова, И.В. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие / И.В. Долматова, О.А. Думан. – 2-е изд. – М.: Дашков и К, 2013.
8. Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е.С. Дубоносов, А.А. Петрухин. – М.: Книжный мир, 2012.
9. Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник / Е.С. Дубоносов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2010. – 386 с.
10. Кеворкова, Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Ж.А. Кеворкова, А.А. Савин. – М.: Вузовский учебник, 2005.
11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 28.12.2016). – www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661.
12. Меретуков, Г.М. Производство судебно-экономической экспертизы: учеб. пособие / Г.М. Меретуков. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 262 с.
13. Мусин, Э.Ф. Судебно-экономическая экспертиза в органах внутренних дел Российской Федерации: учеб. пособ. / Э.Ф. Мусин, С.В. Ефимов, В.Г. Савенко. – М.: ЭКЦ МВД РФ, 2010. – 176 с.
14. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №146-ФЗ. – www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.
15. Нелезина, Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Е.П. Нелезина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012. – 167 с.

16. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 № 52 (ред. от 28.09.2010) «О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю».

17. Практическое руководство по производству судебных экспертиз для экспертов и специалистов: научно-практическое пособие / под ред. Т.В. Аверьяновой, В.Ф. Статкуса. – М.: Юрайт, 2011.

18. Приказ МВД России от 29.06.2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации»).

19. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшин, А.М. Зинин. М: Норма, 2009. – 209 с.

20. Россинская, Е.Р., Голяшина Е.И. Настольная книга судьи: судебная экспертиза / Е.Р. Россинская, Е.И. Голяшина. – М.: Проспект, 2010. – 464 с.

21. Россинская, Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе. / Е.Р. Россинская. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2009. – 687 с.

22. Судебная бухгалтерия: курс лекций / С.П. Голубятников, Е.С. Леханова, А.Н. Мамкин. – Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2013. – 354 с.

23. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская и др. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2011. – 383 с.

24. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2011. – 383 с.

25. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 19.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017). – www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481.

26. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (с изм. и доп.).

27. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31.05.2001 г. №73-ФЗ. (с изм. и доп.).

28. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С МОШЕННИЧЕСТВОМ В СФЕРЕ КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ¹

Данная статья построена на основе конкретного примера из экспертной практики и содержит описание исследования по вопросам, относящимся к порядку расчета платы за предоставленные коммунальные услуги. Приведены максимально подробные пояснения, связанные с конкретной экспертной и хозяйственной ситуацией, обратив внимание на те нюансы, которые могут изменяться в зависимости от региональных законов, а также некоторые общие вопросы, относящиеся к производству судебных экономических экспертиз в целом.

Мошенничество в сфере предоставления коммунальных услуг и их оплаты стало отличительной чертой нашего времени. Вопросы, относящиеся к данной области, часто ставятся на разрешение судебных экспертов-экономистов. Как правило, их можно разделить на две основные группы: вопросы, связанные с величиной установленных тарифов на коммунальные услуги, и вопросы, связанные с порядком расчета платы за предоставленные коммунальные услуги.

Постановление о назначении судебной экономической экспертизы следователя СО ОМВД России по N-скому району поступило в ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России. Вместе с ним поступили материалы дела в 6-ти томах и на магнитном носителе CD-R, содержащие копии и оригиналы учредительных и регистрационных документов ООО «Компания-1»; договоров между муниципалитетом и ООО «Компания-1» на управление многоквартирным домом № У, между поставщиком ресурсов и ООО «Компания-1» на поставку коммунальных ресурсов и водоотведение; решений региональных профильных комиссий, комитетов Московской области, устанавливающих цены (тарифы) на коммунальные услуги и нормы их расхода; внутренних приказов ООО «Компания-1» о применении норм потребления и ставок оплаты за жилищные и коммунальные услуги; оборотно-сальдовые ведомости управляющей компании, составленные по услуге «Отопление», с разбивкой по квартирам (лицевым счетам) по многоквартирному дому № У; другие документы за период 2008–2011.

¹ Источник: Бондарь Н.Н. Особенности производства судебной экономической экспертизы по уголовным делам, связанным с мошенничеством в сфере коммунальных платежей / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – №2 (42). – 2016.

Из постановления о назначении экспертизы усматривалось, что директор и владелица 51%-ной доли ООО «Компания-1» С-ова С.С., выполняя организационно-распорядительные и административно-хозяйственные обязанности в коммерческой организации (управляющей компании), путем необоснованного завышения платежей за отопление похитила принадлежащие жителям дома № У г. N-ска МО денежные средства в сумме 496 322,36 руб. Поскольку в ходе следствия возникла необходимость применения специальных знаний, по делу была назначена судебная экономическая экспертиза, на разрешение которой поставлены следующие вопросы:

1. Какова сумма начисленных денежных средств МУП КХ «ЕИС» за отопление к оплате ООО «Компания-1» по дому № У г. N-ска МО за период с 01.08.2008 по 31.12.2011?

2. Какова сумма денежных средств, начисленных ООО «Компания-1» за отопление жильцам дома № У г. N-ска МО за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 (с разбивкой по каждой отдельной квартире и по всем квартирам)?

3. Какова сумма денежных средств, полученных ООО «Компания-1» за отопление от жильцов дома № У г. N-ска МО за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 (с разбивкой по каждой отдельной квартире и всем квартирам)?

4. Какова разница между суммами денежных средств, начисленных МУП КХ «ЕИС» и начисленными ООО «Компания-1» за отопление жильцам дома № У г. N-ска МО за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 (с разбивкой по каждой отдельной квартире и по всем квартирам)?

5. Какова разница между суммами денежных средств, начисленных МУП КХ «ЕИС» и полученными ООО «Компания-1» за отопление от жильцов дома № У г. N-ска МО за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 (с разбивкой по каждой отдельной квартире и по всем квартирам)?

6. Какая сумма денежных средств должна была быть начислена ООО «Компания-1» за отопление жильцам дома № У г. N-ска МО за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 (с разбивкой по каждой отдельной квартире и по всем квартирам)?

7. Какой размер корректировок платы за отопление должно было провести ООО «Компания-1» жильцам дома № У г. N-ска МО за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 (с разбивкой по каждой отдельной квартире и по всем квартирам)?

8. Производились ли ООО «Компания-1» корректировки платы за отопление жильцам дома № У г. N-ска МО за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 (с разбивкой по каждой отдельной квартире и по всем квартирам)?

9. Какова разница между фактически начисленной платой за отопление и платой, которая должна была быть начислена с учетом корректировки

жильцам дома № У г. N-ска МО за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 (с разбивкой по каждой отдельной квартире и по всем квартирам)?

Следует пояснить, что предварительная консультация по поводу формулировок вопросов не проводилась. Вопросы решались экспертами без изменения их редакции, поскольку поставленная задача им была ясна.

Были заявлены два ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения. В одном из них была запрошена информация о наличии либо отсутствии приборов учета тепловой энергии (отопления) – общедомового (коллективного) или индивидуальных (квартирных), поскольку данное обстоятельство влияет на способы расчета стоимости потребленной тепловой энергии и сумм корректировки платы за отопление, которую, согласно действовавшему в исследуемом периоде законодательству, необходимо было проводить 1 раз в год.

Поскольку первое ходатайство экспертов было удовлетворено неполностью, а в процессе исследования возникла необходимость в дополнительных документах, было заявлено второе ходатайство. Необходимость в предоставлении на исследование дополнительной информации (дополнительных документов) может возникнуть практически на любой стадии производства экспертизы, исключая стадию формулирования выводов. Поэтому эксперт законодательно не ограничен ни в количестве заявляемых ходатайств, ни в их объеме, ни во времени их заявления. Документы, запрошенные в ходатайствах, имели отношение к анализируемому событию, содержащаяся в них информация относилась к предмету экспертизы и была необходима для дачи заключения.

Во вводной части заключения указан перечень нормативных актов, положениями которых эксперты руководствовались при проведении исследования.

Следует отметить, что экономические экспертизы, как правило, охватывают довольно значительный промежуток времени, иногда период исследования может составлять десять и более лет. В течение этого срока законодательство, регламентирующее финансово-хозяйственную деятельность, налоговые взаимоотношения, правила ведения учета и составления отчетности исследуемого хозяйствующего субъекта, могут неоднократно меняться. Кроме того, могут меняться и организационно-правовая форма субъекта, его учетная политика, иные аспекты деятельности, влияющие на бухгалтерский, финансовый, налоговый учет. Поэтому крайне важно в ходе экспертного исследования руководствоваться именно теми нормами и положениями документов, которые действовали в исследуемом периоде, обращать внимание на редакции соответствующих нормативных, уставных и иных документов.

Исследование по всем 9 вопросам было экспертами объединено, поскольку они взаимосвязаны и требуют анализа одних и тех же

документов. Согласно положениям п. 2.4 Метод. рекомендаций № 346 при необходимости проведения совместного исследования по нескольким тесно связанным между собой вопросам содержание исследований может описываться в одном разделе. Однако выводы – ответы на поставленные вопросы, даны раздельно. Поэтому в заключении (в его выводной части) количество ответов соответствует количеству вопросов.

Что касается порядка, объема и степени детализации описания проводимого исследования, то они определяются самим экспертом (комиссией экспертов). Однако мы полагаем, что из текста должна усматриваться логика исследования; описание должно быть достаточно подробным, но не перегруженным неоправданно объемными цитатами из различных документов. В то же время, чрезмерно краткое описание аналитических действий эксперта может породить обоснованные сомнения в полноте и всесторонности проведенного экспертного исследования, а также в том, что выводы сделаны по его результатам.

В данном случае описание проведенного исследования эксперты начали с краткой характеристики хозяйствующего субъекта, поясняя при этом, из каких документов почерпнуты те или иные сведения, а также указывая местоположение документов – источников информации в материалах дела. Мы представляем, что в исследовательской части заключения необходимо указывать, откуда конкретно, из какого именно документа (материала дела) взята анализируемая информация. Следует также подробно описать этот документ: привести его наименование, дату составления, авторство и другие реквизиты, позволяющие его идентифицировать в общем массиве переданных эксперту объектов, а также указать его местоположение в материалах дела (конечно, если документы сформированы в том и листы его пронумерованы). Недостаточно ограничиваться лаконичным и неинформативным пояснением вроде: «Из представленных на исследование документов следует...» и не конкретизировать источник данных, на которые эксперт ссылается в обоснование своих выводов.

Для обеспечения благоприятных и безопасных условий проживания граждан, предоставления коммунальных услуг, надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, расположенном по адресу: МО, г. N-ск, д. № Y (далее – многоквартирный дом № Y) между муниципальным образованием «Городское поселение N-ск N-ского муниципального района МО»² и ООО «Компания-1» (управляющая организация) был заключен договор № 20 от 01.08.2008 на управление

² Собственник, выступающий от лица и в интересах всех собственников помещений в многоквартирном доме, нанимателей, арендаторов и иных лиц, проживающих, пользующихся и владеющих помещениями на законном основании.

многоквартирным домом (всего 120 квартир). В договоре имеется ссылка на решение общего собрания собственников (протокол № 8 от 10.07.2008)³.

Согласно условиям договора управляющая организация обязана осуществлять управление общим имуществом и предоставлять коммунальные услуги в соответствии с Правилами предоставления коммунальных услуг гражданам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 307 (далее – Правила № 307), в том числе услугу «Отопление», а также контролировать качество и количество предоставляемых услуг и вести их учет.

Перечень коммунальных услуг, предоставляемых гражданам и подлежащих оплате, приведен в ч. 4 ст. 154 ЖК РФ, п. 3 Правил № 307 и включает в себя холодное и горячее водоснабжение, водоотведение, электроснабжение, газоснабжение, отопление. В данной экспертизе решались вопросы, касающиеся расчетов именно за услугу «Отопление». Согласно законодательству, плата за отопление рассчитывается исходя из занимаемой площади жилья. Платежи за другие коммунальные услуги (холодное и горячее водоснабжение, водоотведение, газоснабжение) осуществляются по показаниям приборов учета. При их отсутствии, платеж рассчитывается исходя из нормативов потребления каждого вида услуг на человека, установленных органами местного самоуправления.

Положениями ст. 157 ЖК РФ предусмотрено, что тарифы на коммунальные услуги устанавливаются органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления. Размер платы за коммунальные услуги рассчитывается исходя из объема потребляемых коммунальных услуг, определяемого по показаниям приборов учета, а при их отсутствии – исходя из нормативов потребления коммунальных услуг, утверждаемых органами местного самоуправления.

В материалах дела имелись решения правления ТЭК МО⁴, устанавливающие тарифы на тепловую энергию для МУП КХ «ЕИС» (далее – МУП КХ «ЕИС») на 2008–2011 гг., и решения N-ской комиссии по регулированию цен (тарифов) с приложениями, содержащими «Тарифы на жилищно-коммунальные услуги, реализуемые населению, жилищно-строительным кооперативам, товариществам собственников жилья и по установленным приборам учета» на 2008 и 2009 гг. В решениях правления ТЭК МО налог на добавленную стоимость (НДС) в тарифы на тепловую энергию не включен, его следует рассчитывать и взимать дополнительно.

Указанными документами в течение исследуемого периода для МУП КХ «ЕИС» устанавливались следующие тарифы на тепловую энергию, что представлено в таблице 1.

³ Следует пояснить, что договор был представлен в ответ на ходатайство экспертов, он не вошел в материалы дела, поэтому его описание свелось к указанию реквизитов и изложению необходимых для дальнейшего исследования данных.

⁴ ТЭК МО – Топливо-энергетический комитет Московской области.

Тарифы на электроэнергию

Решения правления ТЭК МО			Решения N-ской районной комиссии		
документ	тариф (без НДС) руб./Гкал	местоположение	документ	тариф (с НДС), руб./Гкал	местоположение
на 2008 год (начало действия с 01.01.2008)					
распоряжение № 35-РП от 22.11.2007 (протокол № 14)	977,3	т. 5, л. 85–86	приложение № 1 к решению № 9 от 30.11.2007	1 105,00	т. 1, л. 167
на 2009 год (начало действия с 01.01.2009)					
распоряжение № 34-Р от 30.10.2008 (протокол № 13)	1 170,6	т. 5, л. 83–84	приложение № 1 к решению № 18 от 28.11.2008	1 381,31	т. 5, л. 12
на 2010 год (начало действия с 01.01.2010)					
распоряжение № 31-Р от 26.11.2009 (протокол № 15)	1 254,3	т. 5, л. 80–82	—*		
на 2011 год (начало действия с 01.01.2011)					
распоряжение № 55-Р от 22.12.2010 (протокол № 27)	1 442,4	т. 5, л. 87–88	—**		
* Решения комиссии в материалах дела отсутствуют. Согласно расчетам экспертов тариф на тепловую энергию с учетом НДС в 2010 году составил 1480,074 руб. (1 254,3 * 118 %).					
** Решения комиссии в материалах дела отсутствуют. Согласно расчетам экспертов тариф на тепловую энергию с учетом НДС в 2011 году составил 1702,032 руб. (1 442,4* 118 %).					

Следует пояснить, что в материалах дела отсутствовали решения N-ской районной комиссии по регулированию цен (тарифов), содержащие перечни тарифов на коммунальные услуги, в том числе отопление, на 2010 и 2011 гг. Как было разъяснено следователем, начиная с 2010 у комиссии были изменены функции и полномочия. Поскольку тариф для расчетов стоимости тепловой энергии для населения, установленный распоряжением правления ТЭК МО не включал в себя сумму НДС (итоговый размер тарифа, включающий в себя сумму НДС, значился уже в соответствующих решениях N-ской районной комиссии), то величину тарифа в 2010 и 2011 гг. на тепловую энергию (отопление) эксперты рассчитали самостоятельно, исходя из величины тарифа, указанного в протоколах ТЭК МО (т.е. увеличили тариф на 18 %, составляющих величину налога на добавленную стоимость. Сам тариф, все его составляющие экспертами не пересчитывались).

Решением Совета депутатов N-ского района МО от 26.09.2007 № 444/50 в соответствии со ст. 157 ЖК РФ и Правилами установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг,

утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 (далее – Правила № 306), установлены нормативы потребления коммунальных услуг, согласно которым с 01.01.2008 в N-ском муниципальном районе норматив потребления услуги «Отопление» составил 0,01657 Гкал/м² (при отсутствии приборов учета). При этом в Правилах № 306 норматив потребления коммунальных услуг определяется как «месячный (среднемесячный) объем (количество, норма) потребления коммунальных ресурсов (холодной и горячей воды, сетевого газа, электрической и тепловой энергии) потребителем в многоквартирном доме или жилом доме при отсутствии приборов учета» и указывается, что нормативы «предназначены для определения размера платы за коммунальные услуги» (п. 2, 3 Правил № 306).

В настоящее время оказание коммунальных услуг регулируется Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов». Этим же Постановлением вносились изменения в Правила № 306 и 307; они (изменения) вступали в действие в разное время. Правила № 307 окончательно утрачивают силу с 01.07.2016 Правила № 306 (с изменениями и дополнениями) действуют в настоящее время.

Коммунальные услуги, предназначенные для содержания общего имущества в многоквартирном доме, учитываются при установлении нормативов потребления коммунальных услуг для потребителей (п. 26 Правил № 306). При выборе единицы измерения в отношении отопления используется показатель Гкал/м² общей площади жилых помещений (п. 7 Правил № 306). Общая площадь жилого помещения «состоит из суммы площади всех частей такого помещения, включая площадь помещений вспомогательного использования, предназначенных для удовлетворения гражданами бытовых и иных нужд, связанных с их проживанием в жилом помещении, за исключением балконов, лоджий, веранд и террас» (ст. 15 ЖК РФ).

Здесь необходимо обратить внимание на два момента:

а) по общему правилу специальные и профессиональные термины в тексте исследования должны быть разъяснены, сам текст должен быть понятен лицам, не обладающим специальными знаниями в данной области науки, техники, искусства или ремесла. Кроме того, целесообразно пояснять специфическую терминологию из той области (в данном случае из отрасли экономики – ЖКХ), в которой эксперт применяет свои специальные знания, во избежание различий в толковании понятий и терминов;

б) вопрос о том, что включается в понятие «общая площадь» жилого помещения/квартиры при расчете платы за отопление, необходимо ли при этом учитывать площадь балконов, лоджий, общих коридоров, ванной,

туалета разъяснен во многих документах, в том числе в разъяснениях «Тарифы на услуги ЖКХ, электроэнергию и газ в вопросах и ответах», подготовленных Общественным советом при Федеральной службе по тарифам при поддержке региональных органов государственного регулирования, комиссии Общественной палаты по местному самоуправлению и жилищной политике и Ассоциации ТСЖ и ЖСК. Как указано в этой брошюре, ответы, содержащиеся в ней, отражают мнение ФСТ России в соответствии с законодательством, действующим по состоянию на 31.03.2009. Исходя из положений ЖК РФ, Правил № 307 и вышеуказанных разъяснений, балкон, лоджия, веранда, терраса не входят в отапливаемую площадь жилого помещения, а ванная и туалет – входят.

Норматив отопления (т.е. Гкал на 1 кв. м в месяц) для многоквартирных домов, не оборудованных приборами учета, рассчитывается на каждый месяц года по формуле 6, приведенной в п. 13 приложения к Правилам № 306.

Формула расчета норматива отопления в заключении экспертов не приводилась, поскольку она не участвует в экспертных расчетах напрямую. Однако важно помнить, что формула содержит расчет норматива отопления на 1 месяц, т.е. она имеет вид:

$$N_o = Q_o / S_{ж} * 12, \quad (1)$$

где Q_o – количество тепловой энергии, потребляемой за один отопительный период многоквартирными домами или жилыми домами, не оборудованными приборами учета (Гкал/год); $S_{ж}$ – общая площадь жилых помещений многоквартирных домов, не оборудованных приборами учета тепловой энергии, или помещений жилых домов, не оборудованных приборами учета тепловой энергии.

Поэтому в дальнейшем при расчете размера платы за отопление, например, при ответе на вопрос № 6, эксперты умножали показатели на 12, т.е. на количество календарных месяцев в году. Исключение составил расчет по 2008 году, поскольку управляющая организация – ООО «Компания-1» заключила договор с поставщиком коммунальных ресурсов только с августа (соответственно в расчетах показатели умножались на 5).

Из материалов дела усматривалось, что в исследуемом периоде МУП КХ «ЕИС» являлось поставщиком тепловой энергии и других коммунальных услуг для потребителей, в том числе для многоквартирного дома № У. 01.08.2008 между МУП КХ «ЕИС» (ресурсоснабжающая организация) и ООО «Компания-1» (управляющая организация) был заключен договор № 01/ХХ на поставку коммунальных ресурсов и водоотведение, по которому первая обязалась предоставлять на объекты последней через присоединенную сеть тепловую энергию. Учет поставленной тепловой энергии производится по коллективным (общедомовым) приборам учета, установленным на объектах, а в случае их

отсутствия количество поставленной на отопление энергии определяется ресурсоснабжающей организацией расчетным способом. Оплата за поставленные коммунальные ресурсы производилась управляющей организацией по соответствующим тарифам, которые устанавливались приказом директора МУП КХ «ЕИС». В свою очередь директором ООО «Компания-1» С-вой С.С. на основании решений Совета депутатов, N-ской районной комиссии и ТЭК МО ежегодно издавались приказы о применении норм потребления и ставок оплаты за жилищные и коммунальные услуги, в том числе на 2008–2011 гг.

Копии приказов по ООО «Компания-1» № 26 от 31.07.2008, 45 от 31.12.2008, 49 от 31.12.2009, 56 от 23.12.2010, утверждающие расчет платы за коммунальные услуги и отопление, были исследованы экспертами. Из них усматривалось, что при начислении жильцам платы за отопление применялись следующие тарифы:

- в 2008 году – 1105,00 руб./Гкал. (с учетом НДС);
- в 2009 году – 1381,31 руб./Гкал. (с учетом НДС);
- в 2010 году – 1254,30 руб./Гкал. (без учета НДС);
- в 2011 году – 1442,40 руб./Гкал. (без учета НДС).

Данные совпали с тарифами на услугу «Отопление», указанными в Решениях ТЭК МО и N-ской комиссии.

Из договора № 20 от 01.08.2008 на управление многоквартирным домом и имеющейся в материалах дела экспликации к поэтажному плану усматривается, что многоквартирный дом № Y был построен в 1968 году, имеет 5 этажей и 120 квартир. В представленном в ответ на ходатайство экспертов письме от имени директора ООО «НоваКом» Ш-кова А.А. (это управляющая компания, заменившая ООО «Компания-1») сообщалось, что по состоянию на 29.07.2015 общедомовой прибор учета тепла не установлен.

Следует пояснить, что сведения об общей площади жилого/нежилого помещения в многоквартирном доме содержатся также в документе, подтверждающем право собственности (пользования) на помещение в многоквартирном доме, передаточном акте или ином документе о передаче застройщиком помещения в многоквартирном доме, техническом паспорте жилого помещения (квартиры) или техническом паспорте многоквартирного дома. Значения же общей площади всех помещений в многоквартирном доме, общей площади помещений, входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме, общей площади всех жилых и нежилых помещений в многоквартирном доме могут определяться на основе данных, содержащихся в техническом паспорте многоквартирного дома⁵.

В течение отопительного сезона в 2008–2011 гг. МУП КХ «ЕИС» осуществляло поставку коммунальных услуг, в том числе тепла, различным потребителям, в том числе в многоквартирный дом № Y, а предприятие

⁵ См., например, письмо Минрегиона России от 22.11.2012 № 29433-ВК/19.

выставляло заказчику услуг – управляющей компании ООО «Компания-1» – акты с указанием количества и стоимости оказанных услуг, в том числе отпущенного тепла, без учета налога на добавленную стоимость (НДС).

Представленные на исследование копии актов за период с 30.06.2009 по 31.12.2011 содержат информацию о количестве, цене и стоимости коммунальных услуг, поставленных по объектам ООО «Компания-1» по договору № 01/ХХ от 01.08.2008 за каждый конкретный месяц. Сведения о поставленной тепловой энергии для целей отопления отражены в актах за месяцы, приходящиеся на отопительный сезон⁶. Аналогичные расчетные данные, относящиеся к отопительному периоду, указаны в имеющемся в материалах дела «Расчете потребности и стоимости тепловой энергии по объекту ООО «Компания-1» (г. N-ск, д. № Y) в период с 01.10.2008 по 31.12.2011», датированном 16.10.2013 (далее – Расчет потребности).

В полученном в ответ на ходатайство экспертов письме от 16.12.2015, подписанном от имени генерального директора МУП КХ «ЕИС», сообщалось, что за период с 01.08.2008 по 31.05.2009 «начисление за отопление... производилось по установленной тепловой нагрузке с перерасчетом на фактическую температуру наружного воздуха без разбивки по адресам согласно договора № 01/ХХ от 01.08.2008 на поставку коммунальных ресурсов и водоотведение за время отопительного сезона (с октября 2008 г. по апрель 2009 г.). Таким образом, предоставить копии актов выполненных работ по указанному адресу не представляется возможным». Поэтому в дальнейших расчетах за период с 01.08.2008 по 31.05.2009 (начало отопительного сезона – с 01.10.2008⁷) эксперты использовали информацию о количестве и стоимости тепловой энергии, необходимой для отопления многоквартирного дома № Y, содержащуюся в описанном выше Расчете потребности МУП КХ «ЕИС».

Данные, относящиеся к поставкам тепловой энергии (услуге «Отопление») по многоквартирному дому № Y, содержащиеся в представленных на исследование Расчете потребности и актах, выставленных МУП КХ «ЕИС» для ООО «Компания-1», за период с 01.08.2008 по 31.12.2011, сгруппированы экспертами в таблицу 2:

⁶ Акты с указанием количества и стоимости оказанных коммунальных услуг, в том числе отпущенного тепла, за 2008 год и с 01.01.2009 по 31.05.2009 в материалах дела отсутствуют и не были представлены по ходатайству экспертов

⁷ В представленном на исследование Расчете потребности в таблице, содержащей данные о продолжительности работы систем отопления за период, длительность отопительного периода в октябре 2008 г. указана как 31 день. Данные за сентябрь и август не приведены. Следовательно, отопительный сезон начался 01 октября 2008 г.

Таблица 2

Данные об услуге «Отопление», оказанной МУП КХ «ЕИС»
многоквартирному дому № У за период с 01.08.2008 по 31.12.2011

Согласно «Расчету потребности и стоимости тепловой энергии по объекту»					
Период	Количество, Гкал	Тариф (без НДС), руб.	Сумма (без НДС), руб. (гр. 2*гр. 3)	Стоимость (с учетом НДС 18%), руб.	
1	2	3	4	5	6
октябрь 2008	59,4	977,30	58 051,62	68 449,47	
ноябрь 2008	109,8	977,30	107 307,54	126 675,97	
декабрь 2008	156,7	977,30	153 142,91	180 655,24	
Всего за период с 01.10 по 31.12.2008 г.			318 502,07	375 780,68	
январь 2009	169,9	1 170,60	198 884,94	234 724,90	
февраль 2009	148,1	1 170,60	173 365,86	204 556,12	
март 2009	133,4	1 170,60	156 158,04	184 295,72	
апрель 2009	77,9	1 170,60	91 189,74	107 661,12	
Согласно данным актов МУП КХ «ЕИС»					
Номер и дата акта	Количество, Гкал	Стоимость (без НДС), руб.	Сумма, руб. (гр. 2*гр. 3)	Стоимость (с учетом НДС 18%), руб.	Сумма, руб. (гр. 2*гр. 5)
1	2	3	4	5	6
данные актов			расчет экспертов		
№ 01/08 от 31.10.2009	80,31821	1 170,60	94 020,50	1 381,31	110 944,19
№ 01/08 от 30.11.2009	104,70703	1 170,60	122 570,05	1 381,31	144 632,66
№ 01/08 от 31.12.2009	164,61915	1 170,60	192 703,18	1 381,31	227 389,75
Всего за 2009 год			1 028 892,30	1 214 204,45	
№ 01/08 от 31.01.2010	221,04103	1 254,30	277 251,76	1 480,07	327 157,08
№ 01/08 от 28.02.2010	158,88060	1 254,30	199 283,94	1 480,07	235 155,05
№ 01/08 от 31.03.2010	127,44708	1 254,30	159 856,87	1 480,07	188 631,11
№ 01/08 от 30.04.2010	43,61722	1 254,30	54 709,08	1 480,07	64 556,71
№ 01/08 от 31.10.2010	86,33512	1 254,30	108 290,14	1 480,07	127 782,37
№ 01/08 от 30.11.2010	97,64091	1 254,30	122 470,99	1 480,07	144 515,77
№ 01/08 от 31.12.2010	166,61051	1 254,30	208 979,56	1 480,07	246 595,88
Всего за 2010 год			1 130 842,35	1 334 393,97	
№ 01/08 от 31.01.2011	173,91216	1 442,40	250 850,90	1 702,03	296 004,06
№ 01/08 от 28.02.2011	175,66799	1 442,40	253 383,51	1 702,03	298 992,54
№ 01/08 от 31.03.2011	135,41252	1 442,40	195 319,02	1 702,03	230 476,44
№ 01/08 от 30.04.2011	70,14728	1 442,40	101 180,44	1 702,03	119 392,92
№ 01/08 от 30.10.2011	67,14954	1 442,40	96 856,50	1 702,03	114 290,67
№ 01/08 от 30.11.2011	118,83926	1 442,40	171 413,75	1 702,03	202 268,22
№ 01/08 от 30.12.2011	122,13679	1 442,40	176 170,11	1 702,03	207 880,72
Всего за 2011 год			1 245 174,21	1 469 305,57	
Итого за весь период			3 723 410,94	4 393 684,68	

Из таблицы 2 следует, что за период с 01.10.2008 (начало отопительного сезона) по 31.12.2011 МУП КХ «ЕИС» начислило ООО «Компания-1» для оплаты отопления многоквартирного дома № У денежные средства в размере 4 393 684,67 руб. (с учетом НДС) (375 780,68+1 214 204,45+1 334 393,97+1 469 305,57).

Таким образом, сумма начисленных денежных средств МУП КХ «ЕИС» за отопление к оплате ООО «Компания-1» по дому № У г. N-ска МО за период времени с 01.08.2008 по 31.12.2011 по данным, отраженным в представленных на исследование документах, составила 4 393 684,67 руб. (с учетом НДС).

Для ответа на вопросы о суммах денежных средств, начисленных ООО «Компания-1» за отопление жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 и полученных обществом от жильцов за этот же период, экспертами были исследованы оборотно-сальдовые ведомости по услуге «Отопление» за указанный период с разбивкой по квартирам (лицевым счетам) многоквартирного дома № У. Оборотно-сальдовые ведомости содержат информацию о суммах денежных средств, начисленных за отопление и оплаченных жильцами дома, с приведением сумм задолженности (при условии их наличия) конкретного потребителя на начало и конец каждого года.

Информация о суммах, начисленных ООО «Компания-1» за отопление жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.08.2008 по 31.12.2011 сведена экспертами в таблицу, представленную в экспертном заключении на страницах 15–16⁸. Из нее следует, что в течение исследуемого периода за отопление жильцам было начислено всего 5 476 362,69 руб., в том числе:

- за 2008 год – 502 298,25 руб.;
- за 2009 год – 1 506 012,32 руб.;
- за 2010 год – 1 611 356,20 руб.;
- за 2011 год – 1 856 695,92 руб.

Информация о суммах, полученных ООО «Компания-1» за отопление от жильцов многоквартирного дома № У за период с 01.08.2008 по 31.12.2011, с разбивкой по каждой отдельной квартире также сведена экспертами в таблицу, представленную в экспертном заключении на страницах 18–20. Из нее следует, что в течение исследуемого периода жильцы дома перечислили ООО «Компания-1» за отопление денежные средства на сумму 5 190 152,32 руб., в том числе:

- за 2008 год – 463 147,18 руб.;
- за 2009 год – 1 388 252,91 руб.;
- за 2010 год – 1 575 135,90 руб.;
- за 2011 год – 1 763 616,33 руб.

⁸ Указанные номера страниц заключения экспертов не совпадают с номерами страниц статьи. Однако, поскольку это обусловлено особенностями изложения текста и необходимостью конкретизации ссылок, в статье оставлена нумерация из заключения

Эксперты отметили, что в многоквартирном доме № У проживали граждане, имеющие право на льготы (социальную поддержку) по оплате жилья и коммунальных услуг. Согласно письму N-ского управления социальной защиты населения от 18.12.2015 65 гражданам льготных категорий (ветеранам труда, членам семей умерших УВОВ, инвалидам, многодетным семьям) социальная поддержка по оплате жилья и коммунальных услуг осуществлялась в форме выплаты денежной компенсации. Суммы компенсации рассчитывались в соответствии с законодательством МО на основании сведений, предоставляемых организациями жилищно-коммунального хозяйства о начисленных (оплаченных) платежах. Поэтому суммы компенсаций, причитающихся льготным категориям граждан, проживающих в многоквартирном доме № У, не влияют на экспертный расчет сумм, полученных ООО «Компания-1» за отопление от жильцов дома.

Следует пояснить, что льготы по оплате коммунальных услуг представляют собой меру социальной поддержки граждан и предоставляются в порядке, регламентированном нормами регионального законодательства. Основными формами их предоставления являются:

а) скидки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, которые учитываются в выставляемых платежных документах (т.е. плательщик оплачивает не всю стоимость услуг целиком, а только определенный процент от нее. Такой порядок установлен, например, постановлением Правительства Москвы от 07.12.2004 № 850-ПП);

б) в денежной форме в виде компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (т.е. плательщик оплачивает всю сумму полностью, а затем, при условии отсутствия у него задолженности, она частично компенсируется путем перечисления на лицевой счет получателя, открытый в кредитной организации, перечисления на лицевой счет федерального почтового отделения связи, выплаты через кассу территориального подразделения Минсоцзащиты). Расчет компенсации производится либо территориальными структурными подразделениями министерства, либо организациями жилищно-коммунального хозяйства на основании сведений о начисленных платежах в согласованном сторонами формате в соответствии с заключенными договорами. Такой порядок установлен, например, постановлением Правительства МО от 01.07.2008 № 508/22.

С учетом изложенного ответы на второй и третий вопросы были сформулированы экспертами следующим образом: сумма денежных средств, начисленных ООО «Компания-1» за отопление жильцам дома № У г. N-ска МО за период времени с 01.08.2008 по 31.12.2011, составила 5 476 362,69 руб.; суммы денежных средств, начисленных ООО «Компания-1» за отопление каждой отдельной квартиры многоквартирного дома № У за этот период, приведены в таблице 2. Сумма денежных средств,

полученных ООО «Компания-1» за отопление от жильцов дома № У г. Н-ска МО за период времени с 01.08.2008 по 31.12.2011, составила 5 190 152,32 руб.; суммы денежных средств, полученных ООО «Компания-1» за отопление с конкретизацией платежей по каждой отдельной квартире многоквартирного дома № У за этот период.

Приведение данных по всем 120 квартирам дома за несколько лет в выводной части заключения в данном случае представляется нецелесообразным, так как оно существенно затруднило бы восприятие выводов – ответов на поставленные вопросы. Поэтому эксперты воспользовались положениями п. 2.5 Методрекомендаций № 346 и в выводах, там, где это необходимо, дали ссылку на конкретные фрагменты исследовательской части.

Анализ представленных на исследование документов – «Расчета потребности» и актов, выставленных МУП КХ «ЕИС» для ООО «Компания-1» за период с 01.08.2008 по 31.12.2011, данный экспертами выше по тексту, показал, что сумма денежных средств, начисленных МУП КХ «ЕИС» в оплату отопления всего многоквартирного дома № У за исследуемый период, составила 4 393 684,67 руб. (с учетом НДС), в том числе:

за 2008 год – 375 780,68 руб.

за 2009 год – 1 214 204,45 руб.

за 2010 год – 1 334 393,97 руб.

за 2011 год – 1 469 305,57 руб.

Для определения величины денежных средств, начисленных МУП КХ «ЕИС» в оплату отопления и относящихся к каждой конкретной квартире дома, перечисленные суммы должны быть распределены пропорционально общей площади жилого помещения (квартиры).

Расчет сумм денежных средств, начисленных за отопление каждой квартире (Р), экспертами произведен по следующей формуле:

$$P_i = P_k.p * (S_i/S_d), \quad (2)$$

где $P_k.p$ – размер платы за потребленную в многоквартирном доме тепловую энергию, определенный ресурсоснабжающей организацией расчетным путем в порядке, установленном законодательством РФ (руб.); S_i – общая площадь i -того помещения (квартиры) в многоквартирном доме (m^2); S_d – общая площадь всех помещений в многоквартирном доме (m^2).

Сведения об общей площади многоквартирного дома и общей площади каждого жилого помещения (квартиры) содержатся в экспликации к поэтажному плану дома, описанной в начале текста исследования.

Следует отметить, что в экспликации, составленной по стандартной форме, как правило, указываются: назначение помещения (квартира) и его частей (жилая комната, коридор, кухня, ванная, туалет, балкон, лоджия,

терраса), общая площадь помещения (в квадратных метрах), в том числе жилая и нежилая, подсобная, основная, вспомогательная и др. В представленных на исследование экспликациях содержались данные о площади каждой квартиры дома (комната, коридор, санузел, встроенная кладовая) и площади балкона. Для расчетов использовались данные о суммарной величине площади каждой квартиры, за исключением площади балконов.

Экспертный расчет сумм денежных средств, начисленных за отопление каждой квартире (P_i) (выдержка из заключения экспертов).

- В графах 6–10 приведены суммы платы за отопление в i -том жилом помещении дома № Y , начисленные ООО «Колорит» и содержащиеся в оборотно-сальдовых ведомостях за 2008, 2009, 2010 и 2011 гг.;

- в графах 11–15 представлен экспертный расчет сумм за 2008, 2009, 2010 и 2011 гг. и в целом за исследуемый период, начисленных МУП КХ «ЕИС» за отопление в i -том жилом помещении многоквартирного дома согласно данным актов и Расчетов потребности, который произведен по формуле 1;

- в графах 16–20 приведены суммы денежных средств, полученных за отопление и отраженных в оборотно-сальдовых ведомостях ООО «Колорит» за 2008, 2009, 2010 и 2011 гг.;

- в графах 21–25 представлен экспертный расчет разницы между суммами денежных средств, начисленных МУП КХ «ЕИС» и начисленных ООО «Компания-1» за отопление за 2008, 2009, 2010 и 2011 гг. и всего за исследуемый период;

- в графах 26–30 представлен экспертный расчет разницы между суммами денежных средств, начисленных МУП КХ «ЕИС» и полученных ООО «Компания-1» за отопление за 2008, 2009, 2010, 2011 гг. и всего за исследуемый период. Таким образом, усматривается, что:

разница между суммами денежных средств, начисленных МУП КХ «ЕИС» и начисленных ООО «Компания-1» за отопление за исследуемый период с 01.08.2008 по 31.12.2011 составила -1 082 678,02 руб., в том числе:

за 2008 год – -126 517,57 руб.;

за 2009 год – -291 807,87 руб.;

за 2010 год – -276 962,23 руб.;

за 2011 год – -387 390,35 руб.;

разница между суммами денежных средств, начисленных МУП КХ «ЕИС» и полученных ООО «Компания-1» за отопление, за исследуемый период с 01.12.2008 по 31.12.2011 составила -796 467,65 руб., в том числе:

за 2008 год – -87 366,50 руб.;

за 2009 год – -174 048,46 руб.;

за 2010 год – -240 741,93 руб.;

за 2011 год – -294 310,76 руб.

Полученные отрицательные величины означают, что суммы денежных средств, на численные ООО «Компания-1» жильцам многоквартирного дома № У и полученные от них за отопление, превышают суммы, начисленные МУП КХ «ЕИС» за эту услугу.

Разница между суммами, начисленными за отопление МУП КХ «ЕИС» и ООО «Компания-1», объясняется различными методиками расчетов в организациях. Так, согласно представленному на исследование Расчету потребности МУП «N-ские инженерные сети» (поставщик ресурса) при определении стоимости услуги «Отопление» исходило из объемов фактически отпущенной тепловой энергии за конкретный период с учетом различных факторов, в том числе: проектной максимальной нагрузки на отопление, усредненной температуры воздуха внутри отапливаемого помещения, средней температуры наружного воздуха за каждый месяц отопительного сезона, продолжительности работы систем отопления и др. ООО «Компания-1», как это следует из представленных на исследование приказов директора о применении норм потребления и ставок оплаты за жилищно-коммунальные услуги, при начислении жителям платы за отопление производило расчеты согласно установленным тарифам, нормативам потребления тепловой энергии за месяц и с учетом общей жилой площади каждой конкретной квартиры многоквартирного дома № У.

Исходя из изложенного, ответы на вопросы 4 и 5 были сформулированы следующим образом: разница между суммами денежных средств, начисленными МУП КХ «ЕИС» и начисленными ООО «Компания-1» за отопление жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011 составила -1 082 678,02 руб.; разница между суммами денежных средств, начисленными МУП КХ «ЕИС» и начисленными ООО «Компания-1» за отопление каждой отдельной квартиры многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011, приведены в исследовательской части заключения. Разница между суммами денежных средств, начисленными МУП КХ «ЕИС» и полученными ООО «Компания-1» за отопление от жильцов многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011 составила -796 467,65 руб.; разница между суммами денежных средств, начисленными МУП КХ «ЕИС» и полученными ООО «Компания-1» за отопление каждой отдельной квартиры многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011, приведены в исследовательской части заключения.

Как указывалось выше, многоквартирный дом № У г. N-ска МО не оборудован прибором учета потребленной тепловой энергии. Поэтому в соответствии с положениями п. 1 ч. 1 Приложения № 2 Правил № 307 учета размер платы за отопление в *i*-том жилом помещении многоквартирного дома определяется по формуле:

$$P_{o,i} = S_t * N_t * T_t, \quad (3)$$

где S_t – общая площадь i -того помещения (квартиры) в многоквартирном доме (m^2); N_t – норматив потребления тепловой энергии на отопление ($Gcal/m^2$); T_t – тариф на тепловую энергию, установленный в соответствии с законодательством РФ (руб./ $Gcal$).

По данной формуле производится расчет платы за отопление за один календарный месяц. Поэтому эксперты в своих расчетах учитывали количество месяцев в периоде. Экспертный расчет размера платы за отопление в i -том жилом помещении многоквартирного дома № Y выполнен в графах 6–10 таблицы, представленной в экспертном заключении. Расчет производился по формуле:

$$P_{o,i} = S_t * N_t * T_t * n, \quad (4)$$

где n – количество месяцев в периоде.

Информация об общей площади i -той квартиры (S_i) взята из экспликации к поэтажному плану дома № Y ; норматив потребления тепловой энергии (N), как пояснялось выше, утвержден решением Совета депутатов N -ского муниципального района МО от 26.09.2007 № 444/50; тарифы на тепловую энергию (T) на 2008–2011 гг. установлены решениями правления ТЭК МО и решениями N -ской комиссии по регулированию цен (тарифов); n – 5 месяцев в 2008 году, 12 месяцев в 2009–2011 гг.

Прокомментируем. Как поясняется в упомянутом издании «Тарифы на услуги ЖКХ, электроэнергию и газ в вопросах и ответах», существуют два варианта оплаты услуг отопления, а именно:

1) оплата услуг отопления по ставкам, установленным органом регулирования (руб./ m^2) – взимается в течение всего года равными долями поскольку ставки рассчитаны исходя из действующих на соответствующий период времени тарифов и нормативов потребления тепла с учетом неравномерного распределения расхода тепловой энергии по месяцам в течение года, т.е. с учетом того факта, что летом отопление отключено;

2) оплата услуг отопления при наличии общедомового прибора учета тепловой энергии (руб./ $Gcal$) – взимается в отопительный период в соответствии с фактическим потреблением тепловой энергии по тарифам, установленным органом регулирования. Выбор варианта оплаты зависит от условий договора между управляющей и теплоснабжающей организациями, решения правления ТСЖ, ЖСК, технической возможности установки прибора учета тепловой энергии на цели отопления и др.

Из экспертного заключения усматривается, что в течение исследуемого периода ООО «Компания-1» должно было начислить за отопление жильцам дома № Y плату в размере 5 480 060,54 руб., в том числе:

за 5 месяцев 2008 г. – 502 458,90 руб.,

за 2009 год – 1 507 442,19 руб.,
за 2010 год – 1 615 224,67 руб.,
за 2011 год – 1 854 934,78 руб.

Ответ на вопрос № 6 был сформулирован следующим образом: за отопление жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011 ООО «Компания-1» должно было начислить плату в размере 5 480 060,54 руб.; суммы, которые общество должно было начислить за отопление каждой отдельной квартиры многоквартирного дома № У за этот период, приведены в исследовательской части заключения.

Поскольку многоквартирный дом № У не оборудован прибором учета тепловой энергии, то в соответствии с п. 19 Правил № 307 размер платы за коммунальные услуги, рассчитанный на основании установленных тарифов и исходя из общей площади жилого помещения, должен корректироваться исполнителем (т.е. ООО «Компания-1») один раз в год. Корректировка размера платы за отопление производится в соответствии с пп. 2 п. 1 приложения № 2 к Правилам № 307 по формуле:

$$P_i = P_{k.p} * (S_i / S_d - P_{fn.i}), \quad (5)$$

где $P_{k.p}$ – платы за потребленную в многоквартирном доме тепловую энергию, определенный ресурсоснабжающей организацией расчетным путем в порядке, установленном законодательством РФ (руб.); S_i – общая площадь i -того помещения (квартиры) в многоквартирном доме или общая площадь жилого дома (m^2); S_d – общая площадь всех помещений (квартир, нежилых помещений) в многоквартирном доме или всех помещений жилого дома (m^2); $P_{fn.i}$ – общий размер платы за отопление в i -том жилом помещении в многоквартирном доме (жилом доме) за прошедший год (руб.).

Согласно нормам п. 27 Правил № 307 величина, полученная в результате корректировки размера платы за коммунальные услуги, учитывается при начислении платы за коммунальные услуги, подлежащей внесению в следующем месяце, или компенсируется исполнителем потребителю не позднее 1 месяца после перерасчета. Приведенные нормы пп. 2 п. 1 приложения № 2 к Правилам № 307 утратили силу с июня 2011 г. на основании положений Постановления Правительства РФ от 06 мая 2011 г. № 354. В связи с этим расчет сумм корректировки платы за отопление за 2011 год (суммы корректировки за этот период должны были учитываться при начислении платы за услугу в 2012 году) являлся нецелесообразным.

Следует отметить, что в данном случае постановления кардинально изменили порядок расчетов платы за коммунальные услуги. Если бы изменениям подверглась только лишь формула расчета, то в исследовательской части следовало провести расчеты по формулам,

установленным для каждого конкретного отрезка времени в рамках заданного периода исследования.

Экспертный расчет корректировок платы за отопление жильцам многоквартирного дома № У был представлен в экспертном заключении.

В графах таблиц заключения были сгруппированы данные о денежных средствах, поступивших ООО «Компания-1» от жильцов дома в оплату за оказанную коммунальную услугу «Отопление», а также о задолженности жильцов, отраженные в оборотно-сальдовых ведомостях за исследуемый период. При этом суммы задолженности показаны нарастающим итогом, а оплата за исследуемый период представляет собой сумму денежных средств, полученных обществом от жильцов всего с 01.12.2008 по 31.12.2011. Был представлен экспертный расчет величины корректировки платы за отопление по каждой конкретной квартире многоквартирного дома № У на каждый год и за весь период. Положительное значение числа означает задолженность плательщика (жильца) по оплате услуги «Отопление» перед ООО «Компания-1»; отрицательное означает переплату, которая должна быть учтена при последующих расчетах. Усматривается, что в течение исследуемого периода ООО «Компания-1» должно было произвести корректировку платежей за отопление по всему многоквартирному дому № У на сумму 502 156,89 руб., в том числе:

за 2008 год – на сумму 87 366,50 руб.;

за 2009 год – на сумму 174 048,46 руб.;

за 2010 год – на сумму 240 741,93 руб.

За 2011 год корректировка платежей за отопление не производится в связи с изменением законодательства.

То есть в соответствии с положениями Правил № 307 сумма в размере 87 366,50 руб. должна была быть зачтена при расчете платежей за отопление в 2009 году; сумма в размере 174 048,46 руб. должна была быть зачтена при расчете платежей за отопление в 2010 году; сумма в размере 240 741,93 руб. должна была быть зачтена при расчете платежей за отопление в 2011 году.

Ответ на вопрос № 7 был сформулирован следующим образом: сумма корректировок платы за отопление, которые должно было произвести ООО «Компания-1» жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011 составила 502 156,89 руб.; суммы корректировок платы за отопление, которые ООО «Компания-1» должно было произвести жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011, по каждой отдельной квартире приведены в таблицах исследовательской части заключения.

Анализ описанных выше представленных на исследование оборотно-сальдовых ведомостей ООО «Компания-1» за период с 01.12.2008 по 31.12.2012 показал, что корректировка платы за отопление жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011 в них не

отражена; суммы оплаты за отопление начислялись по текущему тарифу без учета сумм корректировки.

Ответ на вопрос № 8 был сформулирован следующим образом: корректировка платы за отопление жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011 ООО «Компания-1» не производилась.

Для определения суммы, которая должна была быть начислена жильцам многоквартирного дома № У с учетом корректировки за период с 01.12.2008 по 31.12.2011, эксперты из сумм, начисленных за отопление и отраженных в оборотно-сальдовых ведомостях ООО «Компания-1», вычли суммы корректировок, полученных расчетным путем. Эксперты отмечают, что расчет сумм за отопление за 2008 год, подлежащих начислению с учетом корректировки, не производился, поскольку в этом случае корректировка рассчитывается за предыдущий период, т.е. за 2007 год. В 2007 году ООО «Компания-1» не осуществляло управление многоквартирным домом № У г. N-ска МО. Суммы приведены без корректировки.

Усматривается, что за исследуемый период с 01.12.2008 по 31.12.2011 ООО «Компания-1» должно было начислить жителям многоквартирного дома № У в оплату за отопление с учетом корректировки сумму в размере 4 974 205,80 руб., в том числе:

за 2008 год – 502 298,25 руб. (начислено за 2008 без корректировки),

за 2009 год – 1 418 645,82 руб. (начислено за 2009 минус корректировка за 2008),

за 2010 год – 1 437 307,74 руб. (начислено за 2010 минус корректировка за 2009),

за 2011 год – 1 615 953,99 руб. (начислено за 2011 минус корректировка за 2010).

Суммы корректировки представляют собой разницу между фактически начисленной платой за отопление и платой, которая должна была быть начислена с учетом корректировки жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011.

Следовательно, разница между фактически начисленной платой за отопление и платой, которая должна была быть начислена с учетом корректировки за период с 01.12.2008 по 31.12.2011, составила 502 156,89 руб., что отражено в заключении экспертов.

Поэтому ответ на вопрос № 9 был сформулирован следующим образом: разница между фактически начисленной платой за отопление и платой, которая должна была быть начислена с учетом корректировки жильцам многоквартирного дома № У за период с 01.12.2008 по 31.12.2011, составила 502 156,89 руб.; суммы разницы между фактически начисленной платой за отопление и платой, которая должна была быть начислена с учетом корректировки жильцам многоквартирного дома № У за период с

01.12.2008 по 31.12.2011 по каждой отдельной квартире, приведены в исследовательской части заключения.

Таким образом, на примере из экспертной практики рассмотрены вопросы производства судебной экономической экспертизы по уголовному делу, возбужденному по факту неправомерных действий руководителя управляющей компании. Основное внимание было уделено исследованию правильности расчетов и оплаты по коммунальной услуге «Отопление», при этом эксперты руководствовались федеральным и региональным законодательством. При производстве аналогичных экспертиз необходимо учитывать нормы федеральных законов, а также особенности регионального законодательства, действующих в течение исследуемого периода.

Основные нормы процессуального законодательства, регулирующие судебно-экспертную деятельность

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 55. Эксперт	Экспертом в арбитражном суде является лицо, обладающее специальными знаниями по касающимся рассматриваемого дела вопросам и назначенное судом для дачи заключения в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом. Лицо, которому поручено проведение экспертизы, обязано по вызову арбитражного суда явиться в суд и дать объективное заключение по поставленным вопросам. Эксперт вправе с разрешения арбитражного суда знакомиться с материалами дела, участвовать в судебных заседаниях, задавать вопросы лицам, участвующим в деле, и свидетелям, заявлять ходатайство о предоставлении ему дополнительных материалов. Эксперт вправе отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы его специальных знаний, а также в случае, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения. За дачу заведомо ложного заключения эксперт несет уголовную ответственность, о чем он предупреждается арбитражным судом и дает подписку.
Ст. 82. Назначение экспертизы	Для разъяснения возникающих при рассмотрении дела вопросов, требующих специальных знаний, арбитражный суд назначает экспертизу по ходатайству лица, участвующего в деле, или с согласия лиц, участвующих в деле. В случае, если назначение экспертизы предписано законом или предусмотрено договором либо необходимо для проверки заявления о фальсификации представленного доказательства либо если необходимо проведение дополнительной или повторной экспертизы, арбитражный суд может назначить экспертизу по своей инициативе. Круг и содержание вопросов, по которым должна быть проведена экспертиза, определяются арбитражным судом. Лица, участвующие в деле, вправе представить в арбитражный суд вопросы, которые должны быть разъяснены при проведении экспертизы. Отклонение вопросов, представленных лицами, участвующими в деле, суд обязан мотивировать.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 82. Назначение экспертизы	Лица, участвующие в деле, вправе ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов указанных ими лиц или о проведении экспертизы в конкретном экспертном учреждении, заявлять отвод эксперту; ходатайствовать о внесении в определение о назначении экспертизы дополнительных вопросов, поставленных перед экспертом; давать объяснения эксперту; знакомиться с заключением эксперта или сообщением о невозможности дать заключение; ходатайствовать о проведении дополнительной или повторной экспертизы. О назначении экспертизы или об отклонении ходатайства о назначении экспертизы арбитражный суд выносит определение. В определении о назначении экспертизы указываются основания для назначения экспертизы; фамилия, имя и отчество эксперта или наименование экспертного учреждения, в котором должна быть проведена экспертиза; вопросы, поставленные перед экспертом; материалы и документы, представляемые в распоряжение эксперта; срок, в течение которого должна быть проведена экспертиза и должно быть представлено заключение в арбитражный суд. В определении также указывается на предупреждение эксперта об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения.
Ст. 83. Порядок проведения экспертизы	Экспертиза проводится государственными судебными экспертами по поручению руководителя государственного судебно-экспертного учреждения и иными экспертами из числа лиц, обладающих специальными знаниями в соответствии с федеральным законом. Проведение экспертизы может быть поручено нескольким экспертам. Лица, участвующие в деле, могут присутствовать при проведении экспертизы, за исключением случаев, если такое присутствие способно помешать нормальной работе экспертов, но не вправе вмешиваться в ход исследований. При составлении экспертом заключения и на стадии совещания экспертов и формулирования выводов, если судебная экспертиза проводится комиссией экспертов, присутствие участников арбитражного процесса не допускается.
Ст. 84. Комиссионная экспертиза	Комиссионная экспертиза проводится не менее чем двумя экспертами одной специальности. Комиссионный характер экспертизы определяется арбитражным судом. В случае, если по результатам проведенных исследований мнение экспертов по поставленным вопросам совпадают, экспертами составляется единое заключение. В случае возникновения разногласий каждый из экспертов, участвующих в проведении экспертизы, дает отдельное заключение по вопросам, вызвавшим разногласия экспертов.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 85. Комплексная экспертиза	Комплексная экспертиза проводится не менее чем двумя экспертами разных специальностей. В заключение экспертов указывается, какие исследования и в каком объеме провел каждый эксперт, какие факты он установил и к каким выводам пришел. Каждый эксперт, участвующий в проведении комплексной экспертизы, подписывает ту часть заключения, которая содержит описание проведенных им исследований, и несет за нее ответственность. Общий вывод делают эксперты, компетентные в оценке полученных результатов и формулировании данного вывода. В случае возникновения разногласий между экспертами результаты исследований оформляются в соответствии с ч.2 ст.84 настоящего Кодекса.
Ст. 86. Заключение эксперта	На основании проведенных исследований и с учетом их результатов эксперт от своего имени или комиссия экспертов дает заключение в письменной форме и подписывает его. В заключении эксперта или комиссии экспертов должны быть отражены: 1) время и место проведения судебной экспертизы; 2) основания для проведения экспертизы; 3) сведения о государственном судебно-экспертном учреждении, об эксперте (фамилия, имя, отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и ученое звание, занимаемая должность), которым поручено проведение судебной экспертизы; 4) записи о предупреждении эксперта в соответствии с законодательством Российской Федерации об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения; 5) вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов; 6) объекты исследований и материалы дела, представленные эксперту для проведения судебной экспертизы; 7) содержание и результаты исследований с указанием примененных методов; 8) оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование; 9) иные сведения в соответствии с федеральным законом. Материалы и документы, иллюстрирующие заключение эксперта или комиссии экспертов, прилагаются к заключению и служат его составной частью. Если эксперт при проведении экспертизы установит обстоятельства, которые имеют значение для дела и по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 86. Заключение эксперта	Заключение эксперта оглашается в судебном заседании и исследуется наряду с другими доказательствами по делу. По ходатайству лица, участвующего в деле, или по инициативе арбитражного суда эксперт может быть вызван в судебное заседание. Эксперт после оглашения его заключения вправе дать по нему необходимые пояснения, а также обязан ответить на дополнительные вопросы лиц, участвующих в деле, и суда. Ответы эксперта на дополнительные вопросы заносятся в протокол судебного заседания.
Ст. 87. Дополнительная и повторная экспертизы	При недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела может быть назначена дополнительная экспертиза, проведение которой поручается тому же или другому эксперту. В случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или комиссии экспертов по тем же вопросам может быть назначена повторная экспертиза, проведение которой поручается другому эксперту или другой комиссии экспертов.
<i>Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 79. Назначение экспертизы	При возникновении в процессе рассмотрения дела вопросов, требующих специальных знаний в различных областях науки, техники, искусства, ремесла, суд назначает экспертизу. Проведение экспертизы может быть поручено судебно-экспертному учреждению, конкретному эксперту или нескольким экспертам. Каждая из сторон и другие лица, участвующие в деле, вправе представить суду вопросы, подлежащие разрешению при проведении экспертизы. Окончательный круг вопросов, по которым требуется заключение эксперта, определяется судом. Отклонение предложенных вопросов суд обязан мотивировать. Стороны, другие лица, участвующие в деле, имеют право просить суд назначить проведение экспертизы в конкретном судебно-экспертном учреждении или поручить ее конкретному эксперту; заявлять отвод эксперту; формулировать вопросы для эксперта; знакомиться с определением суда о назначении экспертизы и со сформулированными в нем вопросами; знакомиться с заключением эксперта; ходатайствовать перед судом о назначении повторной, дополнительной, комплексной или комиссионной экспертизы. При уклонении стороны от участия в экспертизе, непредставлении экспертам необходимых материалов и документов для исследования и в иных случаях, если по обстоятельствам дела и без участия этой стороны экспертизу провести невозможно, суд в зависимости от того, какая сторона уклоняется от экспертизы, а также какое для нее она имеет значение, вправе признать факт, для выяснения которого экспертиза была назначена, установленным или опровергнутым.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 80. Содержание определения суда о назначении экспертизы	В определении о назначении экспертизы суд указывает наименование суда; дату назначения экспертизы и дату, не позднее которой заключение должно быть составлено и направлено экспертом в суд, назначивший экспертизу; наименования сторон по рассматриваемому делу; наименование экспертизы; факты, для подтверждения или опровержения которых назначается экспертиза; вопросы, поставленные перед экспертом; фамилию, имя и отчество эксперта либо наименование экспертного учреждения, которому поручается проведение экспертизы; представленные эксперту материалы и документы для сравнительного исследования; особые условия обращения с ними при исследовании, если они необходимы; наименование стороны, которая производит оплату экспертизы (в ред. Федерального закона от 28.06.2009 № 124-ФЗ). В определении суда также указывается, что за дачу заведомо ложного заключения эксперт предупреждается судом или руководителем судебно-экспертного учреждения, если экспертиза проводится специалистом этого учреждения, об ответственности, предусмотренной Уголовным кодексом Российской Федерации.
Ст. 82. Комплексная экспертиза	Комплексная экспертиза назначается судом, если установление обстоятельств по делу требует одновременного проведения исследований с использованием различных областей знания или с использованием различных научных направлений в пределах одной области знания. Комплексная экспертиза поручается нескольким экспертам. По результатам проведенных исследований эксперты формулируют общий вывод об обстоятельствах и излагают его в заключении, которое подписывается всеми экспертами. Эксперты, которые не участвовали в формулировании общего вывода или не согласны с ним, подписывают только свою исследовательскую часть заключения.
Ст. 83. Комиссионная экспертиза	Комиссионная экспертиза назначается судом для установления обстоятельств двумя или более экспертами в одной области знания. Эксперты совещаются между собой и, придя к общему выводу, формулируют его и подписывают заключение. Эксперт, не согласный с другим экспертом или другими экспертами, вправе дать отдельное заключение по всем или отдельным вопросам, вызвавшим разногласия.
Ст. 84. Порядок проведения экспертизы	Экспертиза проводится экспертами судебно-экспертных учреждений по поручению руководителей этих учреждений или иными экспертами, которым она поручена судом. Экспертиза проводится в судебном заседании или вне заседания, если это необходимо по характеру исследований либо при невозможности или затруднении доставить материалы или документы для исследования в заседании. Лица, участвующие в деле, вправе присутствовать при проведении экспертизы, за исключением случаев, если такое присутствие может помешать исследованию, совещанию экспертов и составлению заключения.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 85. Обязанности и права эксперта	Эксперт обязан принять к производству порученную ему судом экспертизу и провести полное исследование представленных материалов и документов; дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам и направить его в суд, назначивший экспертизу; явиться по вызову суда для личного участия в судебном заседании и ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением. В случае, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта либо материалы и документы непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения, эксперт обязан направить в суд, назначивший экспертизу, мотивированное сообщение в письменной форме о невозможности дать заключение. Эксперт обеспечивает сохранность представленных ему для исследования материалов и документов и возвращает их в суд вместе с заключением или сообщением о невозможности дать заключение. В случае невыполнения требования суда, назначившего экспертизу, о направлении заключения эксперта в суд в срок, установленный в определении о назначении экспертизы, при отсутствии мотивированного сообщения эксперта или судебно-экспертного учреждения о невозможности своевременного проведения экспертизы либо о невозможности проведения экспертизы по причинам, указанным в абзаце втором настоящей части, судом на руководителя судебно-экспертного учреждения или виновного в указанных нарушениях эксперта налагается штраф в размере до пяти тысяч рублей. Эксперт не вправе самостоятельно собирать материалы для проведения экспертизы; вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела; разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с проведением экспертизы, или сообщать кому-либо о результатах экспертизы, за исключением суда, ее назначившего. Эксперт или судебно-экспертное учреждение не вправе отказаться от проведения порученной им экспертизы в установленный судом срок, мотивируя это отказом стороны произвести оплату экспертизы до ее проведения. В случае отказа стороны от предварительной оплаты экспертизы эксперт или судебно-экспертное учреждение обязаны провести назначенную судом экспертизу и вместе с заявлением о возмещении понесенных расходов направить заключение эксперта в суд с документами, подтверждающими расходы на проведение экспертизы, для решения судом вопроса о возмещении этих расходов соответствующей стороной с учетом положений части первой статьи 96 и статьи 98 настоящего Кодекса. Эксперт, поскольку это необходимо для дачи заключения, имеет право знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы; просить суд о предоставлении ему дополнительных материалов и документов для исследования; задавать в судебном заседании вопросы лицам, участвующим в деле, и свидетелям; ходатайствовать о привлечении к проведению экспертизы других экспертов.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 86. Заключение эксперта	Эксперт дает заключение в письменной форме. Заключение эксперта должно содержать подробное описание проведенного исследования, сделанные в результате его выводы и ответы на поставленные судом вопросы. В случае, если эксперт при проведении экспертизы установит имеющие значение для рассмотрения и разрешения дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение. Заключение эксперта для суда необязательно и оценивается судом по правилам, установленным в статье 67 настоящего Кодекса. Несогласие суда с заключением должно быть мотивировано в решении или определении суда. На время проведения экспертизы производство по делу может быть приостановлено.
Ст. 87. Дополнительная и повторная экспертизы	В случаях недостаточной ясности или неполноты заключения эксперта суд может назначить дополнительную экспертизу, поручив ее проведение тому же или другому эксперту. В связи с возникшими сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного заключения, наличием противоречий в заключениях нескольких экспертов суд может назначить по тем же вопросам повторную экспертизу, проведение которой поручается другому эксперту или другим экспертам. В определении суда о назначении дополнительной или повторной экспертизы должны быть изложены мотивы несогласия суда с ранее данным заключением эксперта или экспертов.
Ст. 95. Денежные суммы, подлежащие выплате свидетелям, экспертам, специалистам и переводчикам	Свидетелям, экспертам, специалистам и переводчикам возмещаются понесенные ими в связи с явкой в суд расходы на проезд, расходы на наем жилого помещения и дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). Работающим гражданам, вызываемым в суд в качестве свидетелей, выплачивается денежная компенсация исходя из фактических затрат времени на исполнение обязанностей свидетеля и их среднего заработка. Неработающим гражданам, вызываемым в суд в качестве свидетелей, выплачивается денежная компенсация исходя из фактических затрат времени на исполнение обязанностей свидетеля. Порядок и размеры выплаты данной компенсации устанавливаются Правительством Российской Федерации. Эксперты, специалисты и переводчики получают вознаграждение за выполненную ими по поручению суда работу, если эта работа не входит в круг их служебных обязанностей в качестве работников государственного учреждения. Размер вознаграждения экспертам, специалистам определяется судом по согласованию со сторонами и по соглашению с экспертами, специалистами.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 96. Внесение сторонами денежных сумм, подлежащих выплате свидетелям, экспертам и специалистам	Денежные суммы, подлежащие выплате свидетелям, экспертам и специалистам, или другие связанные с рассмотрением дела расходы, признанные судом необходимыми, предварительно вносятся на счет, открытый в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, соответственно Верховному Суду Российской Федерации, верховному суду республики, краевому, областному суду, суду города федерального значения, суду автономной области, суду автономного округа, окружному (флотскому) военному суду, управлению (отделу) Судебного департамента в субъекте Российской Федерации, а также органу, осуществляющему организационное обеспечение деятельности мировых судей, стороной, заявившей соответствующую просьбу. В случае, если указанная просьба заявлена обеими сторонами, требуемые суммы вносятся сторонами в равных частях. В случае, если вызов свидетелей, назначение экспертов, привлечение специалистов и другие действия, подлежащие оплате, осуществляются по инициативе суда, соответствующие расходы возмещаются за счет средств федерального бюджета. В случае, если вызов свидетелей, назначение экспертов, привлечение специалистов и другие действия, подлежащие оплате, осуществляются по инициативе мирового судьи, соответствующие расходы возмещаются за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, на территории которого действует мировой судья. Суд, а также мировой судья может освободить гражданина с учетом его имущественного положения от уплаты расходов, предусмотренных частью первой настоящей статьи, или уменьшить их размер. В этом случае расходы возмещаются за счет средств соответствующего бюджета. Возврат сторонам неизрасходованных денежных сумм, внесенных ими в счет предстоящих судебных расходов, производится на основании судебного постановления. Порядок возврата сторонам неизрасходованных денежных сумм устанавливается Правительством Российской Федерации.
Ст. 168. Последствия неявки в судебное заседание свидетелей, экспертов, специалистов, переводчиков	В случае неявки в судебное заседание свидетелей, экспертов, специалистов, переводчиков суд заслушивает мнение лиц, участвующих в деле, о возможности рассмотрения дела в отсутствие свидетелей, экспертов, специалистов, переводчиков и выносит определение о продолжении судебного разбирательства или о его отложении. В случае, если вызванный свидетель, эксперт, специалист, переводчик не явился в судебное заседание по причинам, признанным судом неуважительными, он может быть подвергнут штрафу в размере до одной тысячи рублей. Свидетель при неявке в судебное заседание без уважительных причин по вторичному вызову может быть подвергнут принудительному приводу.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 171. Разъяснение эксперту и специалисту их прав и обязанностей	Председательствующий разъясняет эксперту и специалисту их права и обязанности, а также предупреждает эксперта об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения, о чем у него берется подписка, которая приобщается к протоколу судебного заседания.
Ст. 187. Исследование заключения эксперта. Назначение дополнительной или повторной экспертизы	Заключение эксперта оглашается в судебном заседании. В целях разъяснения и дополнения заключения эксперту могут быть заданы вопросы. Первым задает вопросы лицо, по заявлению которого назначена экспертиза, его представитель, а затем задают вопросы другие лица, участвующие в деле, их представители. В случае, если экспертиза назначена по инициативе суда, первым задает вопросы эксперту истец, его представитель. Судьи вправе задавать вопросы эксперту в любой момент его допроса. Суд может провести допрос эксперта путем использования систем видеоконференц-связи в порядке, установленном статьей 155.1 настоящего Кодекса. Заключение эксперта исследуется в судебном заседании, оценивается судом наряду с другими доказательствами и не имеет для суда заранее установленной силы. Несогласие суда с заключением эксперта должно быть мотивировано в решении суда по делу либо в определении суда о назначении дополнительной или повторной экспертизы, проводимой в случаях и в порядке, которые предусмотрены статьей 87 настоящего Кодекса.
<i>Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 57. Эксперт	Эксперт – лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном настоящим Кодексом, для производства судебной экспертизы и дачи заключения. Вызов эксперта, назначение и производство судебной экспертизы осуществляются в порядке, установленном статьями 195–207, 269, 282 и 283 настоящего Кодекса. Эксперт вправе: 1) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы; 2) ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов; 3) участвовать с разрешения дознавателя, следователя и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы; 4) давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 57. Эксперт	5) приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, начальника подразделения дознания, начальника органа дознания, органа дознания, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права; 6) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения. Отказ от дачи заключения должен быть заявлен экспертом в письменном виде с изложением мотивов отказа. Эксперт не вправе: 1) без ведома дознавателя, следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы; 2) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования; 3) проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств; 4) давать заведомо ложное заключение; 5) разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден в порядке, установленном статьей 161 настоящего Кодекса; 6) уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд. За дачу заведомо ложного заключения эксперт несет ответственность в соответствии со статьей 307 К РФ. За разглашение данных предварительного расследования эксперт несет ответственность в соответствии со статьей 310 УК РФ.
Ст. 70. Отвод эксперта	Решение об отводе эксперта принимается в порядке, установленном частью первой статьи 69 настоящего Кодекса. Эксперт не может принимать участие в производстве по уголовному делу: 1) при наличии обстоятельств, предусмотренных статьей 61 настоящего Кодекса. Предыдущее его участие в производстве по уголовному делу в качестве эксперта или специалиста не является основанием для отвода; 2) если он находился или находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей; 3) если обнаружится его некомпетентность.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 80. Заключение и показания эксперта и специалиста	Заключение эксперта – представленные в письменном виде содержание исследования и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, ведущим производство по уголовному делу, или сторонами. Показания эксперта – сведения, сообщенные им на допросе, проведенном после получения его заключения, в целях разъяснения или уточнения данного заключения в соответствии с требованиями статей 205 и 282 настоящего Кодекса. Заключение специалиста – представленное в письменном виде суждение по вопросам, поставленным перед специалистом сторонами. Показания специалиста – сведения, сообщенные им на допросе об обстоятельствах, требующих специальных познаний, а также разъяснения своего мнения в соответствии с требованиями статей 53, 168 и 271 настоящего Кодекса.
Ст. 195. Порядок назначения судебной экспертизы	Признав необходимым назначение судебной экспертизы, следователь выносит об этом постановление, а в случаях, предусмотренных п.3 части второй ст. 29 настоящего Кодекса, возбуждает перед судом ходатайство, в котором указываются: 1) основания назначения судебной экспертизы; 2) фамилия, имя и отчество эксперта или наименование экспертного учреждения, в котором должна быть произведена судебная экспертиза; 3) вопросы, поставленные перед экспертом; 4) материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта. Судебная экспертиза производится государственными судебными экспертами и иными экспертами из числа лиц, обладающих специальными знаниями. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника, потерпевшего, его представителя и разъясняет им права, предусмотренные статьей 198 настоящего Кодекса. Об этом составляется протокол, подписываемый следователем и лицами, которые ознакомлены с постановлением. Судебная экспертиза в отношении потерпевшего, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2, 4 и 5 ст.196 настоящего Кодекса, а также в отношении свидетеля производится с их согласия или согласия их законных представителей, которые даются указанными лицами в письменном виде. Судебная экспертиза может быть назначена и произведена до возбуждения уголовного дела.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 197. Присутствие следователя при производстве судебной экспертизы	Следователь вправе присутствовать при производстве судебной экспертизы, получать разъяснения эксперта по поводу проводимых им действий. Факт присутствия следователя при производстве судебной экспертизы отражается в заключении эксперта.
Ст. 199. Порядок направления материалов уголовного дела для производства судебной экспертизы	При производстве судебной экспертизы в экспертном учреждении следователь направляет руководителю соответствующего экспертного учреждения постановление о назначении судебной экспертизы и материалы, необходимые для ее производства. Руководитель экспертного учреждения после получения постановления поручает производство судебной экспертизы конкретному эксперту или нескольким экспертам из числа работников данного учреждения и уведомляет об этом следователя. При этом руководитель экспертного учреждения, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения, разъясняет эксперту его права и ответственность, предусмотренные статьей 57 настоящего Кодекса. Руководитель экспертного учреждения вправе возвратить без исполнения постановление о назначении судебной экспертизы и материалы, представленные для ее производства, если в данном учреждении нет эксперта конкретной специальности либо специальных условий для проведения исследований, указав мотивы, по которым производится возврат. Если судебная экспертиза производится вне экспертного учреждения, то следователь вручает постановление и необходимые материалы эксперту и разъясняет ему права и ответственность, предусмотренные статьей 57 настоящего Кодекса. Эксперт вправе возвратить без исполнения постановление, если представленных материалов недостаточно для производства судебной экспертизы или он считает, что не обладает достаточными знаниями для ее производства.
Ст. 200. Комиссионная судебная экспертиза	Комиссионная судебная экспертиза производится не менее чем двумя экспертами одной специальности. Комиссионный характер экспертизы определяется следователем либо Если по результатам проведенных исследований мнения экспертов по поставленным вопросам совпадают, то ими составляется единое заключение. В случае возникновения разногласий каждый из экспертов, участвовавших в производстве судебной экспертизы, дает отдельное заключение по вопросам, вызвавшим разногласие.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 201. Комплексная судебная экспертиза	Судебная экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты разных специальностей, является комплексной. В заключение экспертов, участвующих в производстве комплексной судебной экспертизы, указывается, какие исследования и в каком объеме провел каждый эксперт, какие факты он установил и к каким выводам пришел. Каждый участвовавший в производстве комплексной судебной экспертизы, подписывает ту часть заключения, которая содержит описание проведенных им исследований, и несет за нее ответственность.
Ст. 204. Заключение эксперта	В заключении эксперта указываются: 1) дата, время и место производства судебной экспертизы; основания производства судебной экспертизы; должностное лицо, назначившее судебную экспертизу; 2) сведения об экспертном учреждении, а также фамилия, имя и отчество эксперта, его образование, специальность, стаж работы, ученая степень и (или) ученое звание, занимаемая должность; 3) сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения; 4) вопросы, поставленные перед экспертом; 5) объекты исследований и материалы, представленные для производства судебной экспертизы; 6) данные о лицах, присутствовавших при производстве судебной экспертизы; 7) содержание и результаты исследований с указанием примененных методик; 8) выводы по поставленным перед экспертом вопросам и их обоснование. Если при производстве судебной экспертизы эксперт установит обстоятельства, которые имеют значение для уголовного дела, но по поводу которых ему не были поставлены вопросы, то он вправе указать на них в своем заключении. Материалы, иллюстрирующие заключение эксперта (фотографии, схемы, графики и т.п.), прилагаются к заключению и являются его составной частью.
Ст. 205. Допрос эксперта	Следователь вправе по собственной инициативе либо по ходатайству лиц, указанных в части первой статьи 206 настоящего Кодекса, допросить эксперта для разъяснения данного им заключения. Допрос эксперта до представления им заключения не допускается. Эксперт не может быть допрошен по поводу сведений, ставших ему известными в связи с производством судебной экспертизы, если они не относятся к предмету данной судебной экспертизы. Протокол допроса эксперта составляется в соответствии со статьями 166 и 167 настоящего Кодекса.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации</i>	
Ст. 206. Предъявление заключения эксперта	Заключение эксперта или его сообщение о невозможности дать заключение, а также протокол допроса эксперта предъявляются следователем подозреваемому, обвиняемому, его защитнику, которым разъясняется при этом право ходатайствовать о назначении дополнительной либо повторной судебной экспертизы. Если судебная экспертиза производилась по ходатайству потерпевшего либо в отношении потерпевшего и (или) свидетеля, то им также предъявляется заключение эксперта.
Ст. 207. Дополнительная и повторная судебные экспертизы	При недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела может быть назначена дополнительная судебная экспертиза, производство которой поручается тому же или другому эксперту. В случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам может быть назначена повторная экспертиза, производство которой поручается другому эксперту. Дополнительная и повторная судебные экспертизы назначаются и производятся в соответствии со статьями 195–205 настоящего Кодекса.
<i>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях</i>	
Ст. 19.26. Заведомо ложное заключение эксперта	Дача заведомо ложного заключения экспертом при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля – влечет наложение административного штрафа в размере от одной тысячи до трех тысяч рублей. Предоставление экспертом по аккредитации, техническим экспертом заведомо ложных и (или) недостоверных сведений, содержащихся в экспертном заключении, акте выездной экспертизы, акте экспертизы, – влечет наложение административного штрафа в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.
Ст. 25.9. Эксперт	В качестве эксперта может быть привлечено любое не заинтересованное в исходе дела совершеннолетнее лицо, обладающее специальными познаниями в науке, технике, искусстве или ремесле, достаточными для проведения экспертизы и дачи экспертного заключения. Эксперт обязан: 1) явиться по вызову судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях</i>	
	2) дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения. Эксперт предупреждается об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения. Эксперт имеет право отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения. Эксперт вправе: 1) знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения; 2) с разрешения судьи, должностного лица, лица, председательствующего в заседании коллегиального органа, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, задавать вопросы, относящиеся к предмету экспертизы, лицу, в отношении которого ведется производство по делу, потерпевшему и свидетелям; 3) указывать в своем заключении имеющие значение для дела обстоятельства, которые установлены при проведении экспертизы и по поводу которых ему не были поставлены вопросы. За отказ или за уклонение от исполнения обязанностей, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, эксперт несет административную ответственность, предусмотренную настоящим Кодексом.
Ст. 25.14. Возмещение расходов потерпевшему, его законным представителям, свидетелю, специалисту, эксперту, переводчику и понятому	Потерпевшему, его законным представителям, свидетелю, специалисту, эксперту, переводчику и понятому возмещаются в установленном Правительством Российской Федерации порядке расходы, понесенные ими в связи с явкой в суд, орган, к должностному лицу, в производстве которых находится дело об административном правонарушении. Труд специалиста, эксперта и переводчика оплачивается в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Процессуальная норма	Характеристика процессуальной нормы
<i>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях</i>	
Ст. 26.4. Экспертиза	В случаях, если при производстве по делу об административном правонарушении возникает необходимость в использовании специальных познаний в науке, технике, искусстве или ремесле, судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, выносят определение о назначении экспертизы. Определение обязательно для исполнения экспертами или учреждениями, которым поручено проведение экспертизы. В определении указываются: 1) основания для назначения экспертизы; 2) фамилия, имя, отчество эксперта или наименование учреждения, в котором должна быть проведена экспертиза; 3) вопросы, поставленные перед экспертом; 4) перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта. Кроме того, в определении должны быть записи о разъяснении эксперту его прав и обязанностей и о предупреждении его об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта. До направления определения для исполнения судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, обязаны ознакомить с ним лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, и потерпевшего, разъяснить им права, в том числе право заявлять отвод эксперту, право просить о привлечении в качестве эксперта указанных ими лиц, право ставить вопросы для дачи на них ответов в заключении эксперта. Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта должно быть указано, кем и на каком основании проводились исследования, их содержание, должны быть даны обоснованные ответы на поставленные перед экспертом вопросы и сделаны выводы. Заключение эксперта не является обязательным для судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, однако несогласие с заключением эксперта должно быть мотивировано.