**План практических занятий по дисциплине "Судебно – налоговая экспертиза"**

**Тема 1 Сущность, объект, предмет и задачи судебно – налоговой экспертизы**

1. Сущность и понятие судебно – налоговой экспертизы.
2. Место судебно-налоговой экспертизы в системе судебных экспертиз.
3. Налоговый учет как основа специальных знаний судебного налогового эксперта.
4. Предмет и задачи судебно-налоговой экспертизы.
5. Объекты исследования судебно-налоговой экспертизы
6. Основная (первоначальная) судебно-налоговая экспертиза.
7. Дополнительная и повторная судебно-налоговые экспертизы, условия их назначения.
8. Комиссионная и комплексная судебно-налоговая экспертиза.
9. Исследование несоответствия в содержании нескольких взаимосвязанных документов
10. Тестирование

1). Объективная сторона налогового преступления:

1. Непоступление денежных средств в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды
2. Невыполнение или ненадлежащее выполнение обязанностей по уплате налогов в бюджеты
3. Особо крупный размер неуплаченного налога во внебюджетные фонды.
4. Крупно и особо крупный размер неуплаченного налога во внебюджетные фонды

2). Главной целью деятельности арбитражных судов является:

 1. Контроль правильного применения норм гражданского, налогового законодательства.

 2. Установление имевших место фактов налогового преступления.

 3. Доказательство по расследуемому делу( исследуются договоры, распорядительные, первичные и иные документы, показания свидетелей.

 4. Экспертное заключение.

 3). Экспертиза – это:

 Гражданское дело, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам относящимся к предмету экспертного исследования.

1. Уголовное действие.
2. Процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний.
3. Проверка финансовой деятельности фирмы независимым ревизором.

4). Экспертиза проводится:

1. Государственным судебно-экспертным учреждением.

 2. Негосударственной экспертной организацией.

3. Лица, обладающие специальными знаниями.

 4. Первые два варианта верные.

 5). Налоговая экспертиза- это:

1. Комплекс исследований, целью которого является выявление использованных налоговых резервов, а также ошибок и рисков, исполнение обязательств по исчислению налогов и сборов.

2. Комплекс исследований, целью которого является выявление неиспользованных налоговых резервов, а также ошибок и рисков, исполнение обязательств по исчислению налогов и сборов.

1. Предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой, а так же налогового законодательства.
2. Инициативный аудит.

 6). К какому виду экспертиз относится налоговая экспертиза

1. Судебно – финансовая.

2. Судебно – бухгалтерская.

3. Судебно – экономическая.

4. Судебно – техническая.

 7). Экспертная задача – это:

 1. Экспертная деятельность, которая направлена на преобразование потенциальной доказательственной информации, содержащейся в представленных на экспертизу в качестве исходных данных материалов дела, в актуальную доказательственную информацию.

 2. Экспертная деятельность по оказанию интеллектуально насыщенных информационных и консультационных услуг по вопросам организации и ведения предпринимательской деятельности, минимизации информационных налоговых рисков.

 3. Экспертная деятельность, в случае возникновения спора с налоговым органом по поводу уточнения налоговых обязательств.

 4. Экспертная деятельность по оказанию юридических услуг, отдавая приоритеты их оперативности, качеству и эффективности для клиентов.

 8). Цель судебно – бухгалтерской экспертизы:

 1. Установление наличия или отсутствия искаженных данных в записях бухгалтерского учета.

 2. Установление наличия или отсутствия искаженных данных в записях бухгалтерского учета, и исчислении налогов и сборов.

 3. Установление отклонений от действующих норм при формировании размера (величины) оплаты труда.

 4. Установление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, характеризующих платежеспособность, кредитоспособность, использование и возвратность кредитов хозяйствующего субъекта.

 9). Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы следует считать:

 1. Бухгалтерские проводки, отражающие финансово-хозяйственную деятельность и являющиеся ее частью.

 2.Отражение финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствующих документах.

 3. Материальный носитель информации о фактах, интересующих следствие и суд, исследуемый в рамках экспертизы как средства доказывания.

 4. Все варианты верные.

 10). Объекты судебно налоговой экспертизы:

 1. Имеющие значение для налогообложения документы иных органов власти.

 2. Регистры бухгалтерского учета.

 3. Первичные и сводные учетные документы.

 4. Все перечисленные варианты верные.

**Тема 2 Методы и методика судебно-налоговой экспертизы**

1. Понятие метода и методики проведения СНЭ
2. Классификация методов исследования документальных данных.

# Методика расследования налоговых преступлений

## Расследование уклонений от уплаты налогов с организаций

## Планирование первоначального этапа расследования

## Расследование налоговых преступлений, совершаемых гражданами

## Назначение и производство судебных экспертиз

1. Содержание экспертного заключения
2. Тестирование

 1). Метод судебной экспертизы:

1. Система определенных приемов, правил, рекомендаций по изучению конкретных объектов, явлений, предметов, фактов ( наблюдение, измерение, описание, эксперимент, моделирование).

2. Определяют как систему логических и (или) инструментальных операций (способов, приемов) получения данных для решения вопроса, поставленного перед экспертом.

3. Система методов (приемов, технических средств), применяемых при изучении объектов судебной экспертизы для установления фактов, относящихся к предмету определенного рода, вида и подвида судебной экспертизы.

4. Методы, разрабатываемые или приспосабливаемые для исследования конкретного, единичного объекта или применяемые только в экспертизах данного рода.

 2). Методика экспертизы:

1. Система определенных приемов, правил, рекомендаций по изучению конкретных объектов, явлений, предметов, фактов ( наблюдение, измерение, описание, эксперимент, моделирование).

2. Определяют как систему логических и (или) инструментальных операций (способов, приемов) получения данных для решения вопроса, поставленного перед экспертом.

3. Система методов (приемов, технических средств), применяемых при изучении объектов судебной экспертизы для установления фактов, относящихся к предмету определенного рода, вида и подвида судебной экспертизы.

4. Методы, разрабатываемые или приспосабливаемые для исследования конкретного, единичного объекта или применяемые только в экспертизах данного рода.

 3). Сколько выделяют уровней методов:

1. Три.

2. Пять.

3. Четыре

4. Семь.

 4). Типовая экспертная методика:

1. Способ решения конкретной экспертной задачи, являющийся результатом приспособления, изменения типовой методики либо плодом творческого подхода к решению конкретной задачи

2. Выражение обобщенного опыта решения экспертных задач.

3. Система определенных приемов, правил, рекомендаций по изучению конкретных объектов, явлений, предметов, фактов

4. Всеобщий диалектический метод, являющийся базой для развития методов других уровней и включающий в себя такие формально-логические категории.

 5). Основной способ экспертного исследования:

1. Моделирование.

2. Синтез

3. Анализ.

4.Прогнозирование.

 6). Может ли на подготовительной стадии СНЭ закончится исследование?

1. Да.

2.Нет.

3. Если задача простая, то да.

4. Только в случае реконструкции.

 7). Программа действия эксперта может включать следующие действия:

1. Моделирование.

2. Систематизация.

3. Планирование.

4. Знакомство.

 8). Налоговые преступления обнаруживают следующие органы:

1. ФСНП.

2. МНС.

3. ИФНС.

4. Органы МВД

 9). Возбуждают уголовные дела по налоговым правонарушениям:

1. ФСНП.

2. МНС.

3. ИФНС.

4. Органы МВД

 10). Что позволяет возбудить уголовное дело по налоговым правонарушениям:

1. Материалы камеральных и выездных проверок.

2. Недоимка по налогам и сборам.

3. Свидетельские показания.

4. Крупное сокрытие.

**Тема 3. Понятие судебно – бухгалтерская экспертиза**

1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы, её задачи
2. Круг вопросов, разрешаемых при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Значение и функции судебной бухгалтерии
5. Права и обязанности эксперта-бухгалтера
6. Различия между судебно – бухгалтерской экспертизой и ревизией.
7. Заключение бухгалтера- эксперта.
8. Тестирование

1). Методика расследования включает:

1. Обыск и выемка, осмотр и анализ документов

2. Наложение ареста на имущество и почтово-телеграфную корреспонденцию.

3. Допросы, очные ставки, назначение и производство судебных экспертиз

4. Заключение под стражу.

 2).На что нужно обратить внимание при анализе первичных документов:

1. Кем составлены документы.

2. Дописки, подчистки, исправления.

3. Отчетный период заполнения.

4. Верные первый и второй вариант.

 3). В какой срок ИФНС должны принять решение по акту налоговой проверки и направить материалы о нарушении налогового законодательства:

1. 10 дней.

2. 5 дней.

3. 3 дня.

4. Неограничен.

 4). Как эксперт может определить истинный доход, при отсутствии бухгалтерского учета:

1. Анализ динамики активов налогоплательщика, его расходов и банковских депозитов.

2. Свидетельские показания.

3. Никак не может.

4. Верные первый и второй варианты.

 5). Могут ли стороны процесса присутствовать при проведении экспертизы:

1. Да.

2. Нет, только по разрешению суда.

3. В качестве исключения.

4. Да, за исключением случаев, когда присутствие может помешать работе эксперта.

### Тема 4. Основания и порядок назначения судебно – бухгалтерской экспертизы на

###  предварительном следствии.

1. Основания для назначения судебно бухгалтерской экспертизы
2. Вопросы, подлежащие разрешению экспертом бухгалтером при назначении судебно – бухгалтерской экспертизы
3. Порядок исследования экспертом – бухгалтером следственных материалов
4. Сроки экспертизы и порядок исследования экспертом бухгалтером следственных материалов.
5. Права и обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером
6. Порядок совместной работы экспертов-бухгалтеров

# Основания и порядок производства судебно – бухгалтерской экспертизы в суде по уголовным и гражданским делам.

1. Понятие, значение, структура т содержание заключения эксперта – бухгалтера
2. Тестирование
3. Экспертиза назначается в случаях:
4. при производстве дознания, предварительного следствия необходимы специальные знания в науке, технике, искусстве и ремесле
5. при наличии налоговой недоимки
6. если без применения специальных познаний в области бухгалтерского учета следователь не может разрешить возникшие по делу существенные вопросы.
7. все варианты верные
8. Необходимость в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы возникает в следующих случаях:
9. для проверки и установления фактических данных, связанных с недостачей или излишками товарно-материальных ценностей и денежных средств, и суммой материального ущерба
10. для определения круга лиц, за которыми по документальным данным в период образования недостачи (излишков) числились товарно-материальные ценности или денежные средства
11. для проверки документальной обоснованности оприходования и списания товарно-материальных ценностей и денежных средств
12. для определения соответствия совершенных операций требованиям бухгалтерского учета и отчетности и нормативным актам по его организации и ведению
13. для установления соответствия показаний проходящих по делу лиц данным бухгалтерского учета;
14. судебно-бухгалтерская экспертиза назначается:
15. до проведения ревизии по требованию следственных органов и приобщения ее материалов к делу.
16. после проведения ревизии по требованию следственных органов и приобщения ее материалов к делу.
17. совместно с ревизией.
18. если по делу проводилась ревизия по требованию следственных органов, экспертиза не требуется.
19. При формулировании вопросов эксперту необходимо исходить из того, что:
20. ставить вопросы эксперту-бухгалтеру, которые относятся к компетенции следователя, суда
21. не должны выходить за пределы компетенции эксперта-бухгалтера
22. вначале формулируются вопросы по исследованию отдельных операций, а затем по определению общей суммы ущерба.
23. должны быть конкретными и касаться только тех сторон уголовного (гражданского) дела.

5. При назначении и проведении экспертизы подозреваемый, обвиняемый имеют право:

 1. знакомиться с постановлением о назначении экспертизы; заявлять отвод эксперту

 2. просить о привлечении в качестве экспертов указанных ими лиц, представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта.

 3. присутствовать с разрешения следователя, дознавателя при проведении экспертизы, давать объяснения эксперту;

 4. все варианты верные

6. Судебно-бухгалтерская экспертиза может проводиться:

 1. только в экспертном учреждении

 2. только на территории проверяемого объекта

 3. как в экспертном учреждении, так и вне его.

 4. только в государственном экспертном учреждении

**Модуль 2 Методика проведения и документальные приемы СНЭ**

**Тема 5. Основные виды экономических преступлений.**

1. Понятие преступления и его виды (определение преступления, классификация преступлений по степени тяжести, виды экономических и их классификация).
2. Мошенничество (определение, состав преступления, субъективная сторона преступления, меры наказания).
3. Присвоение или растрата (определение, состав преступления, субъективная сторона преступления, меры наказания).
4. Незаконное предпринимательство (определение, состав преступления, субъективная сторона преступления, меры наказания).
5. Незаконное получение кредита (определение, состав преступления, субъективная сторона преступления, меры наказания).
6. Уклонение от уплаты налогов (определение, состав преступления, субъективная сторона преступления, меры наказания).
7. Преднамеренное и фиктивное банкротство (определение, состав преступления, субъективная сторона преступления, меры наказания).
8. Незаконная банковская деятельность
9. Решение задач

Задание Директором ООО «Позитив» был подписан приказ о направлении в командировку в г. Екатеринбург для повышения квалификации заместителя Андреева О.Л. с 27.09.2016. Авансовый отчет о командировке 04.12.2016г. на сумму 52 350 руб. был сдан работником 04.12.2016 г., с приложением всех оправдательных расходных документов. Затраты на командировочных расходы включены в расходы 12.2016г. и уменьшают налогооблагаемую базу Налога на прибыль организации за 4 квартал 2016г. Каковы мероприятия по проведению экспертизы этой операции? Правомерно ли отнесение затрат в расходы предприятия за 4 квартал 2016г?

Задание .По прибытию из командировки (цель - стажировка) Матвеев Н.Л. отчитался по командировочным расходам. В расходы предприятия были отнесены следующие суммы включенные в авансовый отчет: проезд на такси от места проживания, до обучающего комбината, общехозяйственные расходы (чек с цветочного магазина), чеки на питание в столовой и ресторане, чек на проживание в гостинице и авиабилеты (2 шт). Как провести судебно – налоговую экспертизу, какие расходы можно поставить в уменьшение налогооблагаемой базы?

Задание .В записях в журнале регистрации кассовых операций отображена сумма выданной заработной платы в размере 154350 руб. (РКО на сумму 154350руб.). В кассовой книге стоит сумма 150500 руб.

С чего начать проведение судебно – налоговой экспертизы? Как определить (по каким документам и регистрам аналитического и синтетического б.у.) вид искажения (ошибка намеренное изменение суммы и т.п.), Можно ли сумму разницы отнести в убытки?

**Тема 6. Бухгалтерские документы и их исследование при расследовании экономических преступлений.**

1. Понятие и сущность документирования.
2. Классификация бухгалтерских документов.
3. Порядок изъятия бухгалтерских документов.
4. Способы подделки документов.

**Тема 7. Заключение судебно-налоговой экспертизы.**

1. Требования, предъявляемые к написанию заключения и его структура.
2. Содержание заключения судебно-налоговой экспертизы.
3. Исследование и оценка заключения судебно-налоговой экспертизы.

**Тема 8. Налоговая ответственность за нарушения в бухгалтерском учете. Уклонение**

 **от уплаты налогов**

1. Понятие и виды налоговых правонарушений (определение налогового правонарушения, состав налоговых правонарушений и меры наказания за их совершение, виды ошибок и налоговых правонарушений, административная и налоговая ответственность за налоговые правонарушения.
2. Проверка соблюдения налогового законодательства в судебно-бухгалтерской экспертизе (порядок начисления пени и штрафов, экспертиза правильности расчетов и отражения в учете пени и штрафов.
3. Исправление расчетов по различным налогам, проверка правильности составления проводок по начислению налогов.
4. Применение различных мер наказания при нарушении сроков уплаты налогов, неполноты перечисления сумм налогов в бюджет, уклонение от уплаты налогов.
5. Нарушение сроков постановки на учет в налоговые органы, требования к регистрации филиалов и обособленных подразделений, меры наказания за выявленные нарушения.

**Тема 9. Документальные приемы исследования операций по различным объектам бухгалтерского учета**

1. Методика судебно – налоговой экспертизы кассовых операция. Основные задачи, объект и источники информации СНЭ(Методика судебно – налоговой экспертизы операция по расчетному счету, методика судебно – налоговой экспертизы проверки авансовых отчетов. Наличие и формальные признаки заполнения ав. отчетов, спорные вопросы по СНЭ операций с денежными средствами.)
2. Методика судебно – налоговой экспертизы операций с материально – производственными запасами. Основные задачи, объекты и источники информации (Методика судебно – налоговой экспертизы готовой продукции, методика судебно – налоговой экспертизы товаров, спорные вопросы по СНЭ операций с МПЗ)
3. Экспертное исследование операций по заработной плате, Основные задачи, объект и источники информации. (Методика судебно – налоговой экспертизы документального оформления трудовых отношений, Методика судебно – налоговой экспертизы документального оформления расчетов по оплате труда, Методика судебно – налоговой экспертизы по начислению налогов и сборов с заработной платы, Методика судебно – налоговой экспертизы начисления и выплат зарплаты.
4. Административная ответственность работодателя, Уголовная ответственность работодателя, Материальная ответственность работодателя.
5. Задачи СНЭ при проверке операция с ОС основные методические приемы, Объекты исследования и основные источники информации СНЭ
6. Методика судебно – налоговой экспертизы операций по оценке и оприходованию и неоприходованию и основных средств. Методика судебно – налоговой экспертизы операций по списанию основных средств. Методика судебно – налоговой экспертизы операций по замене дорогостоящих основных средств более дешевыми. Методика судебно – налоговой экспертизы операций по неучтенным резервам.
7. Решение задач

Задача 1.Каковы действия и выводы эксперта при проверке суммы расходов при начислении НП ООО «Квадрат», если предприятие в адрес организации розничной тор­говли направлено по железной дороге 1,5 т пшеницы. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 17.11.2016и этим же днем разгружен. При приемке пшеницы был составлен акт от 19.11.2016 комиссией в составе заведующего складом, кладовщика и бухгалтера. В акте ука­зано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 1,5 т по цене 70 руб. за 1 кг на общую сумму 105 000 руб. При взвешивании товара выявлена недостача 150 кг на сумму 10500 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 94500 кг пшеницы. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт никем не утвержден. Норма естественной убыли в пути составляет 0,15%.

Задача 2. Каковы будут выводы эксперта при проверке суммы расходов ООО «КодТ» , уменьшающих НП на сумму 75000 руб. при этом документы, подтверждающие факт отсутствия виновных лиц отсутствуют. Известно, что во время проведения инвентаризации на складе пе­ред составлением годового отчета был составлен акт, в котором за­фиксирован факт недостачи материалов на сумму 75000 руб., винов­ные найдены не были. Причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать не­достачу товаров на убытки предприятия. В бухгалтерском учете бы­ли сделаны записи:

Д-т сч. 73-2 К-т сч. 10 - 75000 - на сумму недостачи материалов.

Д-т сч. 94 К-т сч. 73-2 - 75000 - списана сумма недостачи со сче­та расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей.

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 94 - 75000 - сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не предоставлены. Каковы выводы эксперта при анализе данной си­туации?

Задача3 **.** Какую рекомендацию может дать эксперт , если припроверке журнала-ордера № 6 выяснилось, что предприятием в проверяемый период приобретено това­ров на общую сумму 3000 000 руб., в том числе НДС – 457 627,11 руб. В декларации по НДС сумма налога, подлежащая возмещению из бюджета, составляет 600 000 руб. Какие документы необходимо про­верить в данной ситуации?

**Тема 10. Экспертиза операций по формированию финансовых результатов.**

1. Понятие и учет доходов предприятия. Финансовые результаты деятельности предприятия.
2. Методика судебно – налоговой экспертизы операций по списанию расходов за счет затрат деятельности.
3. Методика судебно – налоговой экспертизы операций по договорам аренды.
4. Методика судебно – налоговой экспертизы фондов и резервов предприятия.
5. Исследование операций состояния бухгалтерского учета и контроля на предприятии.
6. Решение задач

Задача **.** Рассчитайте фактически уплаченный налог на дохо­ды физических лиц за полугодие по следующим исходным данным.

1. Генеральный директор ООО «КОМБИ», получивший инва­лидность при ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, женат, имеет совместно с ним проживающего одного ребенка в возрасте 11 лет.

2. По месту основной работы начислена заработная плата:
за январь - 10 000 руб.;

за февраль - 9500 руб.; за март- 11 250 руб.; за апрель - 12 300 руб.; за май-10 540 руб.; за июнь-12 300 руб.

3. В бухгалтерию подано заявление с просьбой предоставить стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы с физических лиц.

4. В марте получена материальная помощь в размере 20 000 руб.

5. 1 марта получены проценты по депозитному вкладу в ком­мерческом банке «Альфа». Депозитный счет открыт с 1 февраля на сумму 50 000 руб. Процентная ставка - 36 % годовых. Ставка рефи­нансирования Центрального банка РФ в первом квартале текущего года - 24 % годовых.

Задача .По приведенным исходным данным рассчитайте фак­тически уплаченный налог на доходы с физических лиц за полуго­дие.

1.  Петрова Л.П., жена офицера ВВС, принимавшего участие в боевых действиях, имеет двоих детей в возрасте 21 года и 25 лет.

Младший ребенок учится на четвертом курсе дневного отделения института «Стали и сплавов».

2. По месту основной работы начислена заработная плата:
за январь - 3500 руб.;

за февраль - 7000 руб.; за март-5900 руб.; за апрель - 6000 руб.; за май-5400 руб.; за июнь - 4300 руб.

3. По заявлению стандартные налоговые вычеты по налогу на
доходы физических лиц предоставляется по месту основной работы.

4. По договору подряда начислено:
за февраль - 3000 руб.;

за март - 2000 руб.; за апрель - 4000 руб.

5. По итогам года выплачены дивиденды в сумме 12000 руб. Дата выплаты - 30 апреля 2015 г. Налог удержан у источника вы­платы.

6. По договору добровольного страхования имущества наступил страховой случай, и страховая компания выплатила 11 500 руб. на документально подтвержденную сумму ущерба.

**УТВЕРЖДЕНО**

на заседании кафедры экономической

теории и анализа СФ БашГУ

Протокол № 1 от «26» августа 2017 г.

Зав. кафедрой 

к.э.н., доц. Алексеева Н.Г.

**Вопросы к зачету по дисциплине "Судебно – налоговая экспертиза" для направления 38.03.01"Экономика", направленность "Налоги и налогообложение".**

1. Сущность и понятие судебно – налоговой экспертизы.
2. Место судебно-налоговой экспертизы в системе судебных экспертиз.
3. Налоговый учет как основа специальных знаний судебного налогового эксперта.
4. Предмет и задачи судебно-налоговой экспертизы.
5. Объекты исследования судебно-налоговой экспертизы
6. Основная (первоначальная) судебно-налоговая экспертиза.
7. Дополнительная и повторная судебно-налоговые экспертизы, условия их назначения.
8. Комиссионная и комплексная судебно-налоговая экспертиза.
9. Исследование несоответствия в содержании нескольких взаимосвязанных документов
10. Понятие метода и методики проведения СНЭ
11. Классификация методов исследования документальных данных.
12. Методика расследования налоговых преступлений

## Расследование уклонений от уплаты налогов с организаций

## Планирование первоначального этапа расследования

## Расследование налоговых преступлений, совершаемых гражданами

## Назначение и производство судебных экспертиз

1. Содержание экспертного заключения
2. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы, её задачи
3. Круг вопросов, разрешаемых при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
5. Значение и функции судебной бухгалтерии
6. Права и обязанности эксперта-бухгалтера
7. Различия между судебно – бухгалтерской экспертизой и ревизией.
8. Заключение бухгалтера- эксперта.
9. Основания для назначения судебно бухгалтерской экспертизы
10. Вопросы, подлежащие разрешению экспертом бухгалтером при назначении судебно – бухгалтерской экспертизы
11. Порядок исследования экспертом – бухгалтером следственных материалов
12. Сроки экспертизы и порядок исследования экспертом бухгалтером следственных материалов.
13. Права и обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером
14. Порядок совместной работы экспертов-бухгалтеров

# Основания и порядок производства судебно – бухгалтерской экспертизы в суде по уголовным и гражданским делам.

1. Понятие, значение, структура т содержание заключения эксперта – бухгалтера
2. Понятие преступления и его виды .
3. Мошенничество.
4. Присвоение или растрата.
5. Незаконное предпринимательство.
6. Незаконное получение кредита.
7. Уклонение от уплаты налогов.
8. Преднамеренное и фиктивное банкротство.
9. Незаконная банковская деятельность
10. Понятие и виды налоговых правонарушений.
11. Проверка соблюдения налогового законодательства в судебно-бухгалтерской экспертизе.
12. Исправление расчетов по различным налогам, проверка правильности составления проводок по начислению налогов.
13. Применение различных мер наказания при нарушении сроков уплаты налогов, неполноты перечисления сумм налогов в бюджет, уклонение от уплаты налогов.
14. Нарушение сроков постановки на учет в налоговые органы, требования к регистрации филиалов и обособленных подразделений, меры наказания за выявленные нарушения.
15. Методика судебно – налоговой экспертизы кассовых операция.
16. Методика судебно – налоговой экспертизы операций с материально – производственными запасами.
17. Экспертное исследование операций по заработной плате, Основные задачи, объект и источники информации.
18. Административная ответственность работодателя, Уголовная ответственность работодателя, Материальная ответственность работодателя.
19. Методика судебно – налоговой экспертизы операций по оценке и оприходованию и неоприходованию и основных средств.