

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шабалинов Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского  
федерального университета

Дата подписания: 15.09.2023 10:47:16

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412ad128e196

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ПЯТИГОРСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) СКФУ



### **Методические указания**

по выполнению практических работ

по дисциплине «СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

для студентов направления подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): «Корпоративная экономика и финансы»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

**Пятигорск  
2021**

**СОДЕРЖАНИЕ****С**

1	Введение	3
2	Методические рекомендации по организации практических занятий	3
3	Список литературы	83

## Введение

Целью изучения дисциплины является формирование у специалистов конкретных теоретических знаний и практических навыков проведения судебно-экономической экспертизы. Такие знания и навыки способствуют углублению и самой профессиональной подготовки специалистов в области корпоративной экономики и финансов.

Изучение курса обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области корпоративной экономики и финансов по решению следующих задач:

- участия специалистов в проведении судебно-экономических экспертиз;
- усиления правовой подготовки специалистов в целях укрепления законности в осуществлении хозяйственных операций;
- повышения контрольных функций в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений.

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» осваивается на 3 курсе.

### Методические рекомендации по организации практических занятий

#### Практическое занятие № 1, 2, 3, 4.

#### Тема 1: Судебно – экспертная деятельность в РФ

**Цель** Целью практического занятия является ознакомление с правовыми основами судебно – экспертной деятельности, видами экспертиз, предпосылками возникновения судебно – бухгалтерской экспертизы как подвида экономических экспертиз, особенностями назначения и производства судебно – бухгалтерской экспертизы; уточнить специфику судебно-бухгалтерской и ее отличительные особенности.

#### Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- сущность, виды, цели и задачи судебно-бухгалтерских экспертиз;
- цели, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы;

Студент будет уметь:

- выделять отличия между подвидами судебно-экономической экспертизы;
- выделять судебно-бухгалтерскую экспертизу в числе других видов проверок

Студент будет владеть:

- способностью применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы
- способностью рассчитывать и интерпретировать экономические, социально-экономические, финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций и иных финансово-кредитных институтов

**Актуальность темы:** судебно – экономическая экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, в связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Корпоративная экономика и финансы»

## *Теоретическая часть*

### *1. Правовые основы государственной судебно - экспертной деятельности.*

Правовой основой государственной судебно - экспертной деятельности являются Конституция Российской Федерации, ФЗ «О государственной судебно- экспертной деятельности в РФ» ФЗ №73 от 31.05.01г., Гражданский процессуальный кодекс РСФСР, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, Уголовно - процессуальный кодекс РСФСР, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Таможенный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о здравоохранении, другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы.

Судебно – экспертная деятельность основывается на принципах законности , защиты прав и свобод личности, независимости эксперта, объективности и полноты проведенного им исследования.

Проведение экспертиз поручается экспертам на стадиях как предварительного расследования, так и судебного разбирательства. В качестве экспертов выступают опытные специалисты, обладающие определенной квалификацией в вопросах, касающихся решения дел в судебно – следственных органах.

Должность эксперта в государственных судебно - экспертных учреждениях может занимать гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование и прошедший последующую подготовку по конкретной экспертной специальности в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти. Должность эксперта в экспертных подразделениях федерального органа исполнительной власти в области внутренних дел может также занимать гражданин Российской Федерации, имеющий среднее специальное экспертное образование.

Определение уровня профессиональной подготовки экспертов и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются экспертно - квалификационными комиссиями в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти. Уровень профессиональной подготовки экспертов подлежит пересмотру указанными комиссиями каждые пять лет.

Экспертиза – это исследование специалистом вопросов, решение которых требует специальных знаний в области науки, техники экономики, искусства и т.д.

В зависимости от предмета и назначения экспертиза может проводится в различных государственных органах, ведомственных учреждениях и коммерческих организациях. Круг вопросов, решаемых экспертами чрезвычайно разнообразен.

Отличие судебной экспертизы от несудебных в том, что порядок ее назначения и производства, а также использования полученных в ее ходе результатов предусмотрен процессуальным законодательством. Так в законе определены:

- основания и условия назначения судебной экспертизы;
- принципы оценки и использования заключения эксперта как доказательства по делу;
- права и обязанности участников конституционного, уголовного, гражданского, арбитражного, налогового и административного процессов при проведении судебных экспертиз.

Таким образом, судебная экспертиза всегда назначается судом и проводится особым субъектом – экспертом, а сущность экспертизы можно определить как проведение экспертом специального исследования.

*2. Виды экспертиз: криминалистические, товароведческие, технические, медицинские, экономические*

Судебная экспертиза может быть назначена по любым вопросам (кроме юридических), требующим специальных познаний и опыта. Наиболее часто судебно-следственные органы назначают медицинскую, бухгалтерскую, криминалистическую и автотехническую экспертизы. Основные виды судебных экспертиз:

1. Судебно – медицинские и психофизиологические экспертизы, среди которых в качестве родовых выступают собственно судебно – медицинские, в том числе судебно – токсикологические, судебно – психиатрические экспертизы (предметом является факты, послужившие причиной насильственной смерти, связанные с исследованием медико – биологических свойств лица, трупа, выделений организма).

2. Криминалистические экспертизы:

- судебно – почерковедческие;
- судебно – технические экспертизы документов осуществляют все разнообразие экспертных исследований способов изготовления недоброкачественных документов, нанесения текста и знаков, выявления подделок и пр.;

- судебно – трассологические экспертизы исследуют следы отображения объектов, а также устанавливают их идентификационные и неидентификационные признаки;

- судебно – баллистические экспертизы решают задачи идентификационного характера, которые касаются совершения преступлений с применением огнестрельного оружия и боеприпасов, обнаружением следов выстрела в самом оружии и пр.;

- судебно – портретные;

- экспертизы материалов, веществ и изделий из них либо их микроследов.

3. Судебные инженерно – транспортные экспертизы, из которых в данное время значительный удельный вес занимают судебно – автотехнические (точнее, автодорожные); далее можно назвать такие, как воднотранспортные, авиационно – технические (или воздушно – транспортные), железнодорожно – технические.

4. Судебно – технические экспертизы:

- по технике безопасности в различных отраслях промышленного и сельскохозяйственного производства;

- строительно – технические, в т.ч. проектно – технические;

- пожарно – технические;

- исследования взрывов и пожаров в промышленных цехах, на определенных технологических циклах. Взрывы часто сопряжены с нарушением правил техники безопасности и сопровождаются пожарами. Поэтому такие исследования следует рассматривать в качестве самостоятельного рода экспертиз.

5. Судебно – экологические экспертизы, связанные с охраной природы и окружающей среды, которые в настоящее время базируются на экологической науке, приобретающей в последнее время все более актуальное значение. В следственно – судебной практике такие исследования пока единичны и осуществляются комплексно специалистами санитарно – эпидемиологических станций, учреждений по охране природных ресурсов в сотрудничестве с учеными в области экологии.

6. Судебно – автороведческие экспертизы устанавливают авторскую принадлежность документа.

7. Товароведческие судебные экспертизы подразделяются в зависимости от объектов, которые подвергаются экспертному исследованию, на экспертизы продовольственных и непродовольственных товаров.

8. Судебно – технологические экспертизы исследуют обработку сырья, полуфабрикатов и изделий, способы изготовления продуктов, соответствие продукции технологическим режимам и нормам.

9. Судебно - экономические (финансово-экономическая, планово-экономическая, бухгалтерская). Назначаются они правоохранительными органами по расследованию дел, когда решаются вопросы экономики в правоотношениях. Экспертизы этой группы взаимосвязаны между собой при исследовании вопросов экономической деятельности, вместе с тем они имеют определенные отличия в методиках исследования, обобщения результатов и применении их в системе юридических доказательств.

***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Каковы требования предъявляются к квалификации эксперта?
2. В чем отличие судебной экспертизы от несудебных?
3. Какие виды судебных экспертиз являются наиболее распространенными?
4. Какие экспертизы относятся к категории экономических?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

**Практическое занятие 5,6,7,8.**

***Тема 2. Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы***

**Цель** данного практического занятия– **изучить** предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- Показатели, относящиеся к предмету судебно – экономической экспертизы;
- Показатели, не относящиеся к предмету судебно – экономической экспертизы

Студент будет уметь:

- решать задачи СБЭ;

Студент будет владеть:

- способностью применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы
- способностью рассчитывать и интерпретировать экономические, социально-экономические, финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций и иных финансово-кредитных институтов

**Актуальность темы:** судебно – экономическая экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, в связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Корпоративная экономика и финансы»

***Теоретическая часть***

***1. Показатели, относящиеся к предмету судебно – экономической экспертизы;***

Предмет экспертизы определяется содержанием тех вопросов, которые она решает в правоохранительной деятельности. Так, важным направлением деятельности судебно - бухгалтерских экспертов является проверка качества проведенной ревизии производственной и

финансово – хозяйственной деятельности предприятия, материалы которой стали доказательством причиненного ущерба, потерь, бесхозяйственности, краж и недостач материальных ценностей и денежных средств. При возбуждении правоохранительными органами уголовной и гражданской ответственности с возмещением материального ущерба эксперт – бухгалтер проверяет достоверность размера ущерба в том случае, если упомянутые негативные явления нашли отражение в бухгалтерском учете и отчетности.

К предмету судебно экономической экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики относятся объемные показатели результатов финансово – хозяйственной деятельности организации, сложившиеся под влиянием распоряжения собственностью (доходами и другим имуществом со стороны собственника; факты недостоверного отражения в первичных документах, бухгалтерском учете и отчетности содержания операций и фактических результатов деятельности организации; факты использовании средств других собственников и кредиторов на цели, не связанные с деятельностью организации (личные цели распорядителя средствами).

### *2. Показатели, не относящиеся к предмету судебно – экономической экспертизы;*

К предмету судебно – экономической экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики не относятся количественные показатели использования материальных ценностей и рабочей силы в процессе производства (материалоемкость, трудоемкость, производительность труда и др.); формальное содержание первичных документов независимо от его несоответствия фактическим операциям; нарушение требований к заполнению и составлению первичных документов (подчистки и помарки, отсутствие необходимых для заполнения реквизитов, например, отсутствие даты, номера документа, подписи или печати).

### *3. Задачи, решаемые при производстве судебно – экономической экспертизы*

С помощью судебно – экономической экспертизы в судебной и следственной практике решаются следующие основные задачи:

- Проверка и установление наличия или отсутствия недостачи либо излишков товарно – материальных ценностей, денежных средств, периода и мета их образования, а также размера причиненного материального ущерба (определяя период и место образования недостач или излишков, эксперт – бухгалтер может определить и материально – ответственное лицо за ценности на конкретном предприятии в соответствующий период времени, что имеет большое значение для правильного разрешения уголовного дела).
- Проверка и определение документальной обоснованности расходования товарно – материальных ценностей и денежных средств.
- Проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших должного отражения в данных бухгалтерского учета.
- Проверка и выявление фактов отклонений от требований налоговой, бюджетно - сметной или кассовой дисциплины.
- Определение и анализ недостатков в системе бухгалтерского учета и отчетности (определение правильности и неправильности методики учета, применяемой в данной организации, отклонений от правил ведения учета и отчетности, несоответствия между данными учета и отчетности и др.)
- Определение правильности (неправильности) методики проведения документальной ревизии, проверка различного рода недостатков в организации предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

### *4. Объекты и субъекты СЭЭ*

Субъектами судебно-экспертной деятельности являются органы и лица, назначающие экспертизу, судебно-экспертные учреждения и организации в лице их руководителей, организующих производство судебной экспертизы, и судебные эксперты, производящие ее.

Государственным судебно-экспертным учреждением является учреждение либо его структурное подразделение, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации для организации производства судебных экспертиз.

Сотрудник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебные экспертизы в порядке выполнения должностных обязанностей, является государственным судебным экспертом. Применительно к судебно-экономической экспертизе особенно актуален вопрос о частных экспертных учреждениях и экспертах, которые применяют методику, не сопоставимую с государственной экспертизой. Возможности удовлетворения потребностей следствия и суда в судебно-экономической экспертизе государственными экспертными учреждениями весьма ограничены. УПК РФ в связи с этим позволяет возмещать издержки на оплату экспертных исследований за счет виновной стороны (ст. 132).

Думается, что эта проблема может быть решена путем специального обучения частных экспертов научным методам исследования, соответствующего лицензирования их деятельности и организации деятельности негосударственных экспертных организаций аналогично государственным.

Объекты исследования эксперта в материалах уголовного дела взаимосвязаны с предметом судебно – экономической экспертизы и личной ответственностью эксперта за данное им заключение. Личная ответственность эксперта заключается в строгом соответствии его выводов фактическим данным, относящимся к предмету экспертизы.

Объектами СЭЭ являются первичные и сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные для дачи экспертного заключения. Документы – это средство исследования судебно – экономической экспертизы, а в уголовном и арбитражном процессуальном законодательстве документы являются источниками доказательств.

В судебно-экономической экспертизе имеют значение письменные доказательства. По форме документ является письменным актом, в котором находят отражение определенные юридические факты.

Первичные распорядительные документы, включая платежные поручения, документальные основания для выдачи наличных денег с расчетного счета, расходные кассовые ордера, чеки, содержат информацию о фактах распоряжения собственностью исследуемой организации (доходами и другими денежными средствами).

Платежные документы, на основании которых к исследуемой организации поступают денежные средства на счета в банках и сдаются в кассу организации (платежные поручения, приходные кассовые ордера и др.). В этих документах содержатся сведения о целевом назначении и экономической природе зачисленных на счета в банках или сданных в кассу организации денежных средств.

Регистры бухгалтерского учета в зависимости от применяемой формы бухгалтерского учета включают в себя журналы ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета расчетов с поставщиками и покупателями, главную книгу и другие ведомости синтетического бухгалтерского учета. В этих документах содержатся итоговые сведения учета о проведенных хозяйственных операциях, обобщающие сведения первичных документов, на основании которых делаются записи в бухгалтерском учете.

Ведомости и выписки из лицевых счетов банковского учета содержат информацию о фактах движения денежных средств по счетам организации в банке, подтверждают исполнение воли распорядителя доходами и другими денежными средствами исследуемой организации.

Формы отчетности, а также расчеты налогов (налоговые декларации), представленные государству, включают в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, расчеты по налогу на прибыль, налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость

и др. В этих документах содержатся сведения об отчетных показателях результатов финансово – хозяйственной деятельности, исчисленных в соответствии с ними налогах, средствах и имуществе организации.

Другие материалы дела, содержащие исходные данные, относящиеся к предмету экспертизы, включают в себя вещественные доказательства (предметы), протоколы следственных и судебных действий, протоколы допросов, иные документы, к которым относятся акты документальных проверок соблюдения налогового законодательства, акты аудиторских проверок и заключения аудиторов, акты ревизий.

### *5. Доброкачественные и недоброкачественные документы*

Доброкачественные — по форме и содержанию соответствуют правилам, которые отражены в законодательстве, и имеют доказательную силу.

Недоброкачественные — не отвечают требованиям закона и не имеют доказательной силы. Причем недоброкачественные по форме документы (то есть неправильно оформленные), но отражающие реальные операции в неискаженном виде, принимаются как бесспорные доказательства совершения изложенных в них операций.

Недоброкачественные документы, неправильно отражающие производственные операции (искажающие их содержание), являются подложными и делятся на две группы: фальсифицированные и документы, содержащие ложные сведения.

Фальсифицированные документы имеют подчистки, подписки, поддельные подписи и т.н., что устанавливает эксперт-криминалист (если подобные документы следователь все-таки предлагает эксперту-экономисту, то последнего необходимо об этом уведомить).

Документы, содержащие ложные сведения, правильно оформлены, но отражают искаженные по содержанию хозяйственные операции.

В процессе судебно-экономической экспертизы могут быть использованы сведения, содержащиеся в актах документальной ревизии, предварительно совершенной по требованию следователя или суда. Могут быть использованы протоколы очных ставок, заключения экспертов других специальностей, показания обвиняемых, обвинителей и другие материалы дела, если они представляются в качестве исходных данных исследования бухгалтерских документов. Показания свидетелей и обвиняемых в этом случае должны быть оформлены протоколом следователя. Иногда судебно-бухгалтерская экспертиза и экспертизы других областей знаний имеют один и тот же предмет исследования или предметы исследования различны, но соприкасаются. Тогда эксперт-бухгалтер может принимать во внимание данные других экспертиз, но только после предварительной проверки их следователем.

Заключение эксперта-криминалиста о доброкачественности или подложности документов эксперт-бухгалтер может использовать при установлении материального ущерба в размере суммы подложных документов.

Заключение эксперта-товароведа о размере естественной убыли аналогично помогает эксперту-бухгалтеру установить размер материального ущерба.

Заключение эксперта-технолога о количестве израсходованного сырья также помогает эксперту-бухгалтеру установить размер материального ущерба.

Если эксперт в обоснование своих взглядов ссылается на заключение экспертов других областей знаний, то он должен сослаться на это в своих документах с указанием в заключении номера, даты и наименования использованной им другой экспертизы.

### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Чем отличается сфальсифицированный документ от документа, содержащего ложные сведения?
2. Что является объектами исследования судебно – экономической экспертизы?

3. Как документация классифицируется в уголовном деле с позиции ее правовой классификации?
4. Какие документы являются недоброкачественными, фальсифицированными?
5. Какие задачи решает судебно – экономическая экспертиза?
6. Что можно отнести к предмету судебно – экономической экспертизы?
7. Что относят к субъектам судебно – экономической экспертизы?
8. Какие методы судебно – экономической экспертизы относят к общенаучным?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

### **Практическое занятие 9,10,11,12.**

#### **Тема 3: Виды судебно – экономической экспертизы и основные этапы ее производства**

**Цель:** сформировать представление о целях, задачах и порядке проведения первичной, дополнительной, повторной, комплексной экспертизы; научиться планировать экспертную работу

#### **Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- порядок производства первичной, дополнительной, повторной, комплексной экспертиз
- этапы производства судебно экономической экспертизы

Студент будет уметь:

- принимать решения в пределах своих полномочий;
- проводить первичную, дополнительную, повторную, комплексную экспертизу;
- планировать экспертную работу,

Студент будет владеть:

- способностью применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы
- способностью рассчитывать и интерпретировать экономические, социально-экономические, финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций и иных финансово-кредитных институтов

**Актуальность темы:** судебно – экономическая экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, в связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Корпоративная экономика и финансы»

### **Теоретическая часть**

*Порядок производства первичной, дополнительной, повторной, комплексной экспертиз*

Производство судебно-экономической экспертизы начинается с получения экспертным подразделением постановления о назначении экспертизы.

В этом постановлении содержатся:

- дата и место вынесения постановления, номер и краткая фабула уголовного дела (обстоятельства дела, т.е. против кого оно возбуждено, кто обвиняемый по делу и т.п.);
- наименование органа и должность лица, назначившего экспертизу;
- основания назначения экспертизы;
- поставленные перед специалистом вопросы;
- опись представленных ему объектов исследования и материалов уголовного дела;
- наименование экспертного учреждения, которому поручается организация производства экспертизы.

В постановлении о назначении экспертизы должна быть ссылка на ст. 195, 199 УПК РФ.

Органом или лицом, назначившим экспертизу, эксперту-бухгалтеру представляются объекты (вещественные доказательства), документы и другие материалы дела, необходимые для проведения исследования и дачи заключения.

Документы должны быть подшиты и иметь сопроводительную опись, в которой должны быть указаны тома уголовного дела и количество листов в них, отличительные характеристики томов иных документов или названия регистров учета с указанием числа листов.

*Например:*

- уголовное дело № 111222 в трех томах (т. 2 на 268 л., т. 4 на 256 л., т. 7 на 234 л.);
- папка с журналом-ордером № 1 с приложением первичных документов ТОО «Иванов и Компания» за январь— февраль 2001 г. на 387 листах;
- главная книга за 2001 г. на 68 листах и т.п.

Постановление поступает в экспертное учреждение или подразделение бухгалтерских экспертиз с соответствующим сопроводительным письмом, подписанным лицом, вынесшим постановление (определение) о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы (следователем, лицом, осуществляющим дознание, прокурором, осуществляющим расследование, судом или судьей), и регистрируется в подразделении бухгалтерских экспертиз в специальном журнале.

С соблюдением общих требований, предъявляемых к назначению и производству экспертиз, назначаются и производятся дополнительные, повторные, комиссионные и комплексные экспертизы.

Статьей 207 УПК РФ установлен порядок назначения дополнительной и повторной экспертизы:

- в случае недостаточной ясности или полноты заключения может быть назначена дополнительная экспертиза, поручаемая тому же или другому эксперту.
- в случае необоснованности заключения или сомнений в его правильности может быть назначена повторная экспертиза, поручаемая другому эксперту.

*Дополнительной* является судебная экспертиза, которая назначается для восполнения пробелов в ранее проведенном исследовании или заключении. Дополнительные вопросы могут быть поставлены эксперту, когда обоснование в экспертном заключении выводов или описание произведенных исследований не дает возможности следователю (лицу, производящему дознание) осуществить всестороннюю оценку этих выводов.

Дополнительная экспертиза назначается не в связи с тем, что результаты первой экспертизы подвергнуты сомнению, а в случаях, когда получены дополнительные, не исследованные экспертом доказательства, содержащие сведения, относящиеся к предмету экспертизы, и т.д. и т.п.

Дополнительная экспертиза осуществляется, как правило, тем же экспертом-бухгалтером подразделения бухгалтерских экспертиз, что на практике позволяет значительно

сократить сроки ее производства и обеспечивает максимальную полноту исследования, т.к. эксперт-бухгалтер, проводивший судебно-бухгалтерскую экспертизу, уже знаком с материалами данного уголовного дела.

*Повторной* является судебная экспертиза, назначенная в связи с сомнением у суда, судьи, прокурора, осуществляющего расследование по делу, следователя или лица, производящего дознание, в правильности или обоснованности ранее полученного заключения эксперта по тем же вопросам, т.е. вопросам, на которые ответил в своем заключении эксперт-бухгалтер в рамках проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы.

Повторная экспертиза заключается в проверке проведенных исследований и выводов экспертного заключения, полученных при производстве первоначальной экспертизы, и объяснении обнаружившихся расхождений, если таковые имеют место.

Повторная экспертиза может быть назначена в следующих случаях:

- когда заключение эксперта противоречит другим доказательствам;
- при выяснившейся профессиональной некомпетентности эксперта, давшего экспертное заключение;
- нарушениях процессуальных норм в ходе производства экспертизы;
- при выяснении обстоятельств, указывающих на возможную заинтересованность эксперта в исходе дела;
- при использовании средств и методов, не отвечающих современному уровню данной отрасли знания. Повторная экспертиза поручается другому эксперту или другим экспертам.

*Комиссионной судебной экспертизой* (ст. 200 УПК РФ) является экспертиза, которая проводится несколькими экспертами (не менее чем двумя) одной специальности (профиля). Решение поручить производство судебно-бухгалтерской экспертизы одному эксперту-бухгалтеру или комиссии экспертов определяется органом или лицом, назначившим экспертизу, либо экспертным учреждением (руководителем учреждения, либо подразделения бухгалтерских экспертиз), организующим производство данной судебно-бухгалтерской экспертизы.

Комиссия экспертов одной специальности назначается в случаях, когда объем материалов, подлежащих изучению в ходе экспертизы, велик и работа над ним требует значительных временных затрат.

Комиссия экспертов согласует цели, последовательность и объем предстоящих исследований, исходя из необходимости решения поставленных перед ней вопросов.

В составе комиссии, которой поручено производство экспертизы, эксперты-бухгалтеры совместно проводят исследования, оценивают полученные результаты и формулируют выводы по поставленным вопросам.

Придя к общему мнению, эксперты-бухгалтеры составляют совместное экспертное заключение или акт о невозможности дачи заключения по поставленным вопросам. В случае разногласий между экспертами каждый из них дает отдельное заключение по тем вопросам, по которым у экспертов остались не устранимые в ходе обсуждения разногласия.

В настоящее время определенное распространение получили на практике так называемые *комплексные* экспертные исследования.

*Комплексная судебная экспертиза* (ст. 201 УПК РФ) проводится экспертами различных специальностей, когда в ходе изучения одних и тех же объектов используются специальные познания из различных или смежных отраслей знания. Нередки случаи проведения исследований группами специалистов в области планово-экономической и товароведческой экспертизы, где используются специальные познания эксперта-бухгалтера.

Организация комплексных исследований возлагается на руководителя экспертного учреждения. При проведении комплексной экспертизы каждый из экспертов проводит исследования в пределах своей компетенции. В заключении комплексной экспертизы указывается, какие исследования и в каком объеме провел каждый эксперт, какие факты он лично установил в пределах своей компетенции и к каким выводам пришел.

Каждый эксперт подписывает ту часть заключения, в которой содержится исследование вопроса, относящегося к его компетенции, либо выводы, которые соответствуют его личному мнению и за которые он несет ответственность.

Руководитель экспертного учреждения или подразделения бухгалтерских экспертиз не вправе принимать решение о включении в состав комиссии специалистов, не работающих в данном учреждении или подразделении (кроме внештатных экспертов-бухгалтеров).

При необходимости включить в состав комиссии лиц, обладающих специальными познаниями в бухгалтерском учете, но не работающих в данном подразделении, руководитель экспертного учреждения или подразделения бухгалтерских экспертиз выходит с ходатайством к органу или лицу, назначившему экспертизу, для вынесения им соответствующего постановления или определения.

Согласование считается полученным с момента вынесения лицом или органом, назначившим экспертизу, постановления или определения с указанием поименно каждого специалиста, подлежащего включению в состав комиссии экспертов.

*Сроки производства судебно-бухгалтерских экспертиз* в подразделениях судебно-бухгалтерских экспертиз органов внутренних дел определяются с учетом требований, вытекающих из установленных законом порядка, сроков предварительного расследования, количества документов, содержащих объекты исследования. Учитываются также наличие численности подразделения и необходимые условия для его работы.

Производство судебно-бухгалтерской экспертизы должно быть закончено, как правило, в пределах установленных действующим УПК РФ сроков предварительного расследования уголовного дела с учетом возможностей их продления.

При невозможности завершить производство судебно-бухгалтерской экспертизы в установленные сроки руководитель экспертного учреждения письменно уведомляет орган или лицо, назначившее экспертизу, о примерных сроках завершения исследования.

Уведомление должно быть направлено, как правило, не позже чем за 10 суток до истечения сроков предварительного следствия.

Для правильного определения примерного срока проведения исследования для дачи заключения следует иметь в виду, что на обработку экспертом-бухгалтером одного первичного документа (кассового ордера, платежного поручения, накладной и т.п.), а также занесение данных из этих документов в аналитическую таблицу требуется около 5-6 минут. На обработку ведомости инвентаризации требуется большее время, что обусловлено необходимостью проведения арифметической проверки подсчета итогов по строкам, странице и по документу.

Кроме того, необходимо время на ознакомление с материалами дела, предоставленными на исследование (до пяти дней), а также на написание текста заключения, формирование выводов, совещание экспертов-бухгалтеров между собой, распечатку экспертного заключения и приложений к нему.

### *Этапы производства судебно – экономической экспертизы*

Судебно-экономическая экспертиза производится в несколько этапов.

Первый этап (организационный) включает: принятие постановления о назначении экспертизы, изучение задания на проведение экспертизы, изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование, разработку методики проведения экспертизы, составление плана-графика экспертизы и расчета времени, необходимого для ее проведения.

Предварительное ознакомление эксперта с материалами должно продолжаться не более пяти дней.

Если после изучения представленных материалов эксперт приходит к выводу о невозможности дать заключение по поставленным вопросам, он составляет мотивированное сообщение.

К таким ситуациям относятся:

- случаи, когда вопросы выходят за пределы компетенции эксперта, носят правовой (юридически оценочный) характер или не требуют специальных бухгалтерских познаний;
- недостаточное количество представленных материалов;
  - невозможность получения необходимых материалов без проведения документальной ревизии или других видов экспертиз (почерковедческой, товароведческой);
  - отсутствие необходимых для экспертизы документов (если нельзя их сразу восполнить) или непредставление необходимых для экспертизы материалов;
  - отсутствие у эксперта-бухгалтера познаний в данной отрасли бухгалтерского учета.

Сообщение о невозможности дачи заключения подписывается экспертом, подпись удостоверяется печатью экспертного учреждения. После этого один экземпляр сообщения направляется органу, назначившему экспертизу, а другой оставляется в экспертном учреждении.

Второй этап (исследовательский). На данном этапе осуществляется выполнение экспертных процедур путем исследования документов бухгалтерского учета и иных материалов дела по поставленным на разрешение экспертизы вопросам. При этом могут разрабатываться формы аналитических таблиц, журналы группировки исследований, в которых отображается процесс экспертного исследования. Например, составляется ведомость группировки отпуска по документам недоброкачественной продукции, вследствие чего предприятию причинен материальный ущерб.

На данном этапе описывается процесс исследования и его результаты, а также дается научное объяснение установленным фактам.

Третий этап (заключительный) предусматривает группировку и систематизацию результатов исследования. Обобщение результатов и составление итогового документа - заключения. Кроме того, на данном этапе могут быть разработаны предложения по профилактике правонарушений и преступлений, установленных экспертизой.

Во время проведения судебно-бухгалтерской экспертизы инициатор ее проведения (следователь, судья) устанавливает тесный контакт и постоянный обмен информацией с экспертом о появляющихся новых обстоятельствах дела, а также о данных, полученных экспертом при исследовании представленных ему материалов.

#### *Определение достаточности сведений, относящихся к предмету СБЭ и имеющихся в материалах дела*

С целью наиболее полного определения материальных последствий преступления или правонарушения экспертом-бухгалтером проводится анализ достаточности для дачи заключения объектов исследования, имеющихся в материалах уголовного дела.

Достаточность первичных и сводных учетных документов, регистров учета (записи аналитического и синтетического учета, главная книга) и отчетных документов (отчеты, балансы, расчеты (налоговые декларации) и т.п.) определяется по признаку соответствия имеющейся учетно-отчетной документации исследуемому периоду.

Достаточность для дачи экспертного заключения сведений, относящихся к предмету экспертизы, определяется по наличию в деле имеющих отношение к предмету экспертизы данных о фактах ведения предпринимательской деятельности (совершения финансово-хозяйственных операций) организациями, учреждениями либо лицами, ответственными за это.

Недостаточность собственных объектов исследования должна быть восполнена сведениями, относящимися к предмету экспертизы и содержащимися в других материалах уголовного дела.

При недостаточности материалов уголовного дела для проведения исследования и дачи экспертного заключения (документов и иных доказательств, включая вещественные), представленных на экспертизу, экспертом заявляется ходатайство (ст. 119 УПК РФ) органу

или лицу, назначившему экспертизу, о предоставлении на исследование дополнительных материалов, содержащих недостающие сведения, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ходатайство экспертом-бухгалтером заявляется также при необходимости участия эксперта в следственных действиях (допросах), для того чтобы задать допрашиваемым вопросы, относящиеся к предмету экспертизы.

Ходатайство регистрируется в журнале исходящей корреспонденции экспертного учреждения либо подразделения бухгалтерских экспертиз по правилам делопроизводства (1), установленным в органах внутренних дел, и направляется лицу (органу), назначившему экспертизу, по почте либо передается лично с подписью в получении на копии ходатайства.

Если материалов недостаточно для ответа по существу хотя бы на один вопрос, эксперт составляет акт о невозможности производства судебно-бухгалтерской экспертизы, который направляется лицу (органу), назначившему экспертизу, с одновременным возвратом материалов дела.

Во всех случаях, когда не имеется возможности предоставить дополнительные материалы для исследования, следователь (дознатель) должен письменно об этом уведомить эксперта-бухгалтера.

В соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством эксперт имеет право отказаться от дачи заключения, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения (ст. 57 УПК РФ).

Достаточность для дачи заключения имеющихся в материалах дела первичных распорядительных документов как объектов экспертизы анализируется по трем признакам.

*Первый признак* - осуществление самого факта операции с денежными средствами.

*Второй признак* - целевое назначение расхода денежных средств.

*Третий признак* - целевое назначение поступивших денежных средств.

Достаточность сведений о фактах операций с денежными средствами выражается в охвате операций как по приходу денежных средств, так и по их расходу. Полнота такого рода информации обеспечивается при условиях наличия данных, во-первых, обо всех операционных днях исследованного периода и, во-вторых, обо всех операциях с денежными средствами за каждый операционный день.

Первое условие проверяется по хронологической (2) последовательности операционных дней за весь исследуемый период. С этой целью составляются таблицы о движении денежных средств по всем счетам в банке и в кассе организации, в которых в хронологической последовательности указываются календарные дни периода, когда имело место движение денежных средств.

Второе условие проверяется по общей сумме операций по приходу и расходу денежных средств (дебетовых и кредитовых оборотов) как за каждый операционный день, так и в совокупности за весь исследованный период. Составленные в соответствии с хронологической последовательностью операционных дней таблицы заполняются сведениями из уголовного дела об общей сумме операций по расходу и приходу денег за каждый операционный день. Тем самым обнаруживается, за какие календарные дни исследуемого периода в уголовном деле отсутствуют сведения об операциях с денежными средствами.

Достаточность сведений о целевом назначении расхода денежных средств анализируется по наличию первичных распорядительных документов, в которых указывается назначение платежа (платежные поручения, расходные кассовые ордера).

В случае наличия сведений о факте операции при отсутствии данных о целевом назначении расхода денежных средств эксперт оценивает фактически израсходованные денежные средства как оборотные средства, вложенные в расчеты (с подотчетными лицами, партнерами по хозяйственным связям и др., в зависимости от имеющейся информации). Такая оценка позволяет уменьшить бремя ответственности обвиняемого при определении вреда (ущерба), причиненного государству.

Достаточность сведений о целевом назначении поступивших денежных средств анализируется по наличию первичных документов, на основании которых денежные средства зачислены на счет организации в банке или сданы в кассу организации. При отсутствии такого рода документов эксперт оценивает не выясненные по назначению суммы поступлений как дополнительный источник финансирования расходов и затрат безэквивалентного характера.

***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Какие этапы производства судебно – экономической экспертизы можно выделить?
2. Какие действия эксперту необходимо предпринять для получения достаточного количества документов для формирования объективного экспертного заключения?
3. По каким признакам анализируется достаточность для дачи заключения имеющихся в материалах дела первичных распорядительных документов как объектов экспертизы?
4. В каких случаях назначается дополнительная судебно – экономическая экспертиза?
5. В каких случаях назначается повторная судебно – экономическая экспертиза?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

**Практическое занятие 13,14,15.16.**

***Тема 4: Методика производства судебно -экономической экспертизы***

**Цель:** приобрести навыки использования методики экспертного исследования

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

Методологические принципы экспертизы;

-классификацию методов экспертного исследования

Студент будет уметь:

Применять в экспертизе общенаучные и специальные способы и приемы исследования материалов дела

Студент будет владеть:

- способностью применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы

- способностью рассчитывать и интерпретировать экономические, социально-экономические, финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций и иных финансово-кредитных институтов

**Актуальность темы:** судебно – экономическая экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, в связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Корпоративная экономика и финансы»

### Теоретическая часть

Методологическими принципами судебно – экономической экспертизы являются:

- 1) аналитический подход к хозяйственным операциям, как к предмету судебно – экономической экспертизы;
- 2) определение степени соответствия хозяйственных операций, являющихся предметом экспертизы, соответствующим положениям, инструкциям, нормативным актам;
- 3) проверка правильности документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций в системе учета и отчетности организации.

Метод экспертизы — это совокупность способов и приемов, используемых экспертом-при исследовании материалов дела.

В судебно – экономической экспертизе используются общенаучные и специальные способы и приемы исследования материалов дела.

*Общенаучные* методы - это анализ, синтез, сравнение, индукция, дедукция, обобщение и т.д.

Например, при вскрытии хищений и злоупотреблений проводится анализ движения товарно-материальных ценностей за определенный отрезок времени Синтез в судебно-бухгалтерской экспертизе, наоборот, позволяет обобщить отдельные хозяйственные операции, выявить типичные и случайные, основные и второстепенные. Сравнение позволяет путем логического анализа данных бухгалтерских документов выявить нарушения, например, отсутствие обязательных реквизитов, дат, печатей на документах; несоответствие бухгалтерских документов требованиям положений, инструкций по бухгалтерскому учету и отчетности; несоответствие данных первичных учетных документов данным бухгалтерских регистров.

*Специальные* приемы в судебно – экономической экспертизе делятся на приемы общей и частной методики. К приемам общей методики относятся:

1. Формальная проверка. Устанавливает наличие и правильность заполнения необходимых реквизитов (показателей). При этом осуществляется визуальный осмотр документа (наличие на нем наименования, даты, подписи), его анализ.

1. Арифметическая проверка. Может включать как сложные расчеты, как и простые. Эта проверка выявляет подлоги в первичных документах (например, завышение итогов в платежных ведомостях, занижение сумм начисленных и удержанных налогов).

2. Нормативная проверка документов. Устанавливает соответствие содержания документов правилам, которые зафиксированы в нормативно-правовых актах, то есть выявляются незаконные по содержанию, но правильные по форме документы. Например, списание естественной убыли по акту; выдача подотчетной суммы по авансам не отчитавшимся ранее лицам.

3. Сопоставление документов. Позволяет осуществлять контроль нескольких взаимосвязанных документов (например, ведомость начисления заработной платы сравнивают с нарядом на выполнение работы, а также ее можно сравнить с платежной ведомостью в кассе). Операция, вызывающая сомнение, может быть исследована по нескольким бухгалтерским документам. В зависимости от результатов сходства или различия информации в этих документах решается вопрос об их доброкачественности.

4. Встречная проверка. Позволяет сопоставить отдельные экземпляры одного и того же документа, находящегося в разных организациях, а также сопоставить данные документов, связанных между собой одной и той же операцией. Такие проверки делаются при отсутствии материалов ревизии и при небольшом объеме документов. В иных случаях необходимо требовать предварительной документальной ревизии.

6. Метод контрольного сличения. Это сличение приходных и расходных документов, воспроизводящих движение товаров за определенный период времени по каждому наименованию, сорту и цене. Метод заключается в следующем: к остатку определенного наименования товара, указанного в описи на начало инвентаризации, прибавляют объем товара, поступившего за исследуемый период по документам, и отнимают его документальный расход за этот период. Получают максимально возможный остаток на конец

отчетного периода. Затем этот остаток сравнивают с фактическим полученным путем инвентаризации. Если максимально возможный остаток превышает фактический, то такое превышение называется предполагаемой реализацией которая документально не оформлена (без деления на недостачу, порчу, пересортицу и реализацию).

Приемы частной методики носят специфический характер. Например, при расследовании используют черновые записи материально ответственных лиц. В процессе следствия могут сопоставляться денежные документы (внутреннего учета). К таким документам относится покупная опись денежной выручки, которую делает кассир. Кроме того, выявление при расследовании дела и исследование двойной бухгалтерии в организации также будет материалом для судебно-бухгалтерской экспертизы.

Каждый документ или иной носитель информации о совершении хозяйственных операций, приобщенный к делу в качестве доказательства, должен быть обозначен в экспертном заключении или приложении к нему, которое является неотъемлемой частью заключения. В заключении эксперта (приложении к нему) должно быть указано, где находится этот документ (том и листы уголовного дела), его полное наименование, отличительные признаки вещественного доказательства и т.п.

***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Перечислите методологические принципы экспертного исследования.
2. Дайте характеристику общенаучным и специальным способам и приемам исследования материалов дела

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

**Практическое занятие 17,18.**

**Тема 6: Заключение эксперта – завершающий этап производства судебно – экономической экспертизы**

**Цель:** приобрести навыки составления заключения по итогам экспертной работы

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

Структуру экспертного заключения;

- сведения, подлежащие раскрытию в заключении

Студент будет уметь:

Составлять экспертное заключение

Студент будет владеть:

- способностью применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы

- способностью рассчитывать и интерпретировать экономические, социально-экономические, финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность кредитных организаций и иных финансово-кредитных институтов

**Актуальность темы:** судебно – экономическая экспертиза и ее результаты могут быть использованы в качестве доказательства в суде. Порядок ее производства специфичен, более того, эксперт несет ответственность за результаты своей экспертной работы, в связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Корпоративная экономика и финансы»

## Теоретическая часть

### 1. Структура заключения эксперта

После производства исследований эксперт составляет письменное заключение и удостоверяет его своей подписью.

Заключение — процессуальная форма, в которой эксперт доводит свои выводы до сведения органа или лица, назначившего экспертизу. Устные ответы эксперта в ходе допроса его на следствии и в суде разъясняют письменное заключение, но не могут его заменить.

Если, не приступая к исследованию, эксперт убеждается, что поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения и не могут быть восполнены, либо если современное состояние науки и экспертной практики не позволяет ответить на поставленные вопросы, эксперт в письменной форме сообщает органу или лицу, назначившему экспертизу, о невозможности дать заключение.

Заключение эксперта (ст. 204 УПК РФ) — это письменно оформленный вывод эксперта, в котором он на основании произведенного исследования и в соответствии со своими специальными познаниями дает ответ на поставленные перед ним вопросы лицом, производящим дознание, следователем и судом. Заключение эксперта представляет собой мотивированный ответ на поставленные вопросы на основе специальных познаний в результате всестороннего и объективного исследования представленных следствием или судом материалов.

Сущность заключения эксперта состоит в том, что органы предварительного следствия и суд получают возможность использовать соответствующие познания в науке, технике, искусстве, для выяснения или объяснения тех или иных существенных для дела фактов в процессе установления истины.

Эксперт дает заключение в письменной форме. Согласно статье 204 Уголовно-процессуального кодекса РФ в заключении следует указывать:

- 1) дату, время и место производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 2) основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 3) должностное лицо, назначившее судебно-бухгалтерскую экспертизу;
- 4) сведения об экспертном учреждении, а также фамилию, имя и отчество эксперта, его образование, специальность, стаж работы, ученую степень и ученое звание, занимаемую должность;
- 5) сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
- 6) вопросы, поставленные перед экспертом;
- 7) объекты исследования и материалы, представленные для производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 8) данные о лицах, присутствовавших при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 9) содержание и результаты исследования с указанием применяемых методов;
- 10) выводы по поставленным перед экспертом вопросам и их обоснование.

Если при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт устанавливает обстоятельства, которые имеют значение для дела, но по поводу которых ему не были поставлены вопросы, то он вправе указать на них в своем заключении. О других обстоятельствах, имеющих существенное значение, следует сообщить следователю до составления заключения. Тем самым решается вопрос об истребовании дополнительных материалов и проведении исследования, формулируется дополнительное задание эксперту.

Проявление экспертом инициативы в указании на дополнительные обстоятельства возможно лишь при условии выполнения им исследования по поставленным вопросам. Не допускается самовольная замена поставленных на разрешение вопросов новыми.

Заключение эксперта должно состоять из вводной, исследовательской части и выводов.

Во вводной части указывают следующие сведения:

- наименование экспертизы, ее номер, является ли она дополнительной, повторной, комиссионной или комплексной;
- подписка эксперта, оформленная в соответствии с действующим законодательством об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
- основания для производства экспертизы;
- сведения об эксперте;
- дата поступления материалов на экспертизу и дата подписания материалов;
- обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения (с указанием источника их получения);
- сведения о лицах, присутствующих при судебно-бухгалтерской экспертизе;
- место производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- вопросы, поставленные перед экспертом, краткое изложение обстоятельств дела, сообщенных эксперту. Вопросы воспроизводятся без изменения формулировки. При необходимости уточнения их эксперт может указать в заключении, как он понимает тот или иной вопрос, или обратиться к следователю с просьбой внести необходимые уточнения;
- обоснование того, на каком основании и кто присутствовал при производстве экспертизы;
- описание объектов исследования, состояния их упаковки, опись материалов дела, представленных эксперту;
- указание времени начала, производства и окончания экспертизы. В это время не включается период, когда предварительное расследование было приостановлено.

В исследовательской части описывается процесс исследования и его результаты, а также дается научное объяснение установленным фактам, которые оформляются в следующем порядке:

- излагают исходные фактические данные: материалы ревизий, данные бухгалтерского учета;
- дают характеристику исследованных объектов, методов исследования, установленных в процессе исследования промежуточных фактов;
- группируют и анализируют выявленные факты, составляют таблицы, графики, схемы, которые могут являться приложениями к заключению; оформляют обязательные ссылки на страницы дела, номера и даты документов;
- формулируют развернутые ответы по каждому из поставленных вопросов; делают ссылки на правила учета, пункты инструкций, положений по бухгалтерскому учету, ведомственных приказов или распоряжений;

В заключительной части излагаются выводы эксперта-бухгалтера, которые содержат:

- факты или обстоятельства, явившиеся предметом судебно-бухгалтерской экспертизы по делу;
- объяснения: характеризует ли собой этот факт нарушение какого-либо из правил нормативного акта;
- определение: за какой период и на какую сумму нанесен материальный ущерб;
- указание, кто и чем способствовал нарушению.

Выводы излагаются в сжатых, лаконичных формулировках.

Письменное заключение эксперта-бухгалтера составляется в двух экземплярах: один передается следователю (суду), другой остается у эксперта.

Оба экземпляра подписываются экспертом-бухгалтером с указанием даты составления, фамилии, имени, отчества эксперта, его адреса и телефона.

Акт (сообщение) о невозможности сделать заключение судебно-бухгалтерской экспертизы составляется аналогично структуре заключения эксперта-бухгалтера в трех частях и также оформляется в двух экземплярах.

## 2. Использование заключения эксперта следователем и судом

Заключение судебного эксперта является доказательством по делу и оценивается лицом, производящим дознание, следователем, прокурором, судьей, судом с точки зрения его обоснованности, достаточности, полноты, соблюдения установленных для производства экспертизы порядка и правил. Факты, установленные в результате проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, являются лишь звеньями в системе других доказательств. Собранные по делу доказательства, в том числе и содержащиеся в заключении эксперта-бухгалтера, должны объяснять установленные по делу обстоятельства. Если же возможно различное объяснение всей совокупности имеющихся по делу доказательств, то нельзя расценивать собранные косвенные доказательства, в том числе и заключение эксперта-бухгалтера, как доказательства данного состава преступления.

Заключение эксперта не является обязательным для органа или лица, назначившего экспертизу, однако их несогласие с заключением должно быть мотивировано. Выводы по делу не могут быть основаны на заключении экспертизы, противоречащем обстоятельствам, достоверно установленным другими путями.

Следователь как самостоятельное процессуальное лицо в своих выводах и в оценке доказательств по делу не связан заключением эксперта, поэтому свои мотивы несогласия он может изложить в обвинительном заключении, либо в постановлении о прекращении дела, либо при назначении дополнительной, повторной экспертизы.

Материалы, иллюстрирующие экспертное заключение и его результаты, прилагаются к заключению и служат его составной частью. Материалы о ходе и условиях экспертного исследования сохраняются в судебно-экспертном учреждении. По требованию органа или лица, назначившего экспертизу, они представляются для приобщения к делу.

При ознакомлении с заключением эксперта – бухгалтера следователь или суд могут установить, что в заключении обнаружены:

- редакционные неточности;
- неполные ответы на вопросы, поставленные следователем;
- недостаточная ясность выводов эксперта – бухгалтера;
- арифметические ошибки и опiski;
- обстоятельства, вызывающие необходимость уточнить и дополнить выводы эксперта – бухгалтера в связи с новыми доказательствами по делу, добытыми следователем или судом после представления заключения;
- разночтения в заключениях экспертов – бухгалтеров в результате применения ими различной методики.

В таких случаях заключение может быть дополнено (уточнено) путем допроса эксперта – бухгалтера.

Допрос эксперта (ст. 205 УПК РФ) предпринимается в связи с данным им заключением для разъяснения или дополнения этого заключения. Эксперт не может допрашиваться до дачи заключения и вправе изложить свои ответы следователю собственноручно.

Эксперт допрашивается в следующих случаях:

- при недостаточной ясности или полноте заключения;
- когда необходимы не дополнительные исследования, а разъяснения терминологии и формулировок;
- для уточнения данных о компетентности эксперта и его отношении к делу;
- для более детального описания хода исследования, использованных материалов и методов;
- с целью объяснения расхождений между объемом поставленных вопросов и выводами, между исследовательской частью заключения и выводами;
- с целью выяснения причин расхождений между членами экспертной комиссии;

- с целью выяснения, в какой мере заключение основано на следственных материалах.

В результате допроса следователь может прийти к выводу о необходимости дополнительной (повторной) экспертизы.

Заключение эксперта-бухгалтера оценивается следователем или судом по их внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном рассмотрении всех обстоятельств дела в их совокупности, руководствуясь законом.

Органы следствия и суд должны проверить и оценить заключение эксперта бухгалтера.

Следователем и судом при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должны быть проверены факторы научно-методического характера, связанные с исследовательской работой эксперта-бухгалтера и с составлением им заключения, а именно:

- степень учета экспертом-бухгалтером соответствующих нормативных актов;
- правильность методики, примененной экспертом-бухгалтером при исследовании операций;
- обоснованность заключения документами, записями в счетных регистрах и иными материалами дела;
- отсутствие в заключении внутренних противоречий;
- логическое построение заключения;
- отсутствие существенных пробелов;
- категоричность заключения;
- отсутствие в заключении ошибок.

Кроме того, суд или органы дознания должны проверить связь заключения с другими источниками доказательств, в частности:

- в заключении эксперта-бухгалтера все факты важно излагать объективно на основе его специальных познаний; основанием для опорочивания заключения эксперта-бухгалтера может служить использование им в заключении познаний из других областей науки, не имеющих отношения к бухгалтерскому учету;

- заключение эксперта-бухгалтера должно быть основано на исследовании всех имеющихся в деле источников доказательств;
- заключение эксперта-бухгалтера должно быть непосредственно связано с другими источниками доказательств по делу.

Следователем и судом при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должны быть оценены факторы процессуального характера:

- доброкачественность заключения эксперта-бухгалтера при условии, что в процессе его составления были соблюдены все установленные законом процессуальные нормы;
- достоверность и доброкачественность доказательств, положенных в основу заключения эксперта-бухгалтера;
- значение для данного дела фактов, установленных экспертом-бухгалтером, то есть соотношение этих фактов с предметом доказывания;
- доказательства, на которых основано заключение эксперта, и их источники, находящиеся в деле.

При оценке заключения эксперта-бухгалтера следует помнить, что эксперт не несет ответственность за качество исследуемых материалов.

### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Какими нормативными документами регулируется порядок составления заключения эксперта – бухгалтера?
2. Охарактеризуйте структуру заключения эксперта – бухгалтера.
3. В каких случаях эксперт – бухгалтер может заявить отвод и отказаться от дачи заключения?
4. Какие обязательные реквизиты должно иметь заключение эксперта – бухгалтера?

5. По каким принципам оценивается заключение эксперта – бухгалтера следователем или судом?
6. Когда необходим допрос эксперта – бухгалтера?
7. В каких случаях назначается дополнительная судебно – бухгалтерская экспертиза?
8. В каких случаях назначается повторная судебно – бухгалтерская экспертиза?
9. Как оценивается следователем и судом заключение судебно – бухгалтерской экспертизы?
10. Какие факторы научно – методического характера должны быть проверены следователем или судом?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-10

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### *Основная литература:*

1. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 374 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>

### *Дополнительная литература:*

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Е.Р. Российская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 383 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>.— ЭБС «IPRbooks»  
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498>

### *Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:*

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.
2. Методические указания для студентов по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.

### *Интернет-ресурсы:*

1. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
3. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
4. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ  
[www.scopus.com](http://www.scopus.com) - международная реферативная база данных;
5. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) -официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
6. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
7. <http://www.stavinvest.ru/> Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
8. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
9. <https://www.cfin.ru/> -Корпоративный менеджмент
10. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»