

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шабалина Татьяна Александровна

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

Дата подписания: 06.10.2023 14:56:52

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e59215c5ba2f58486422a1c6ef98f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ СЕРВИСА ТУРИЗМА И ДИЗАЙНА (ФИЛИАЛ) СКФУ В Г. ПЯТИГОРСКЕ

Методические указания

по выполнению практических работ

по дисциплине «СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

для студентов специальности: 38.05.01 Экономическая безопасность

специализация: «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных
органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

**Пятигорск
2021**

СОДЕРЖАНИЕ

	С
1 Введение	3
2 Методические рекомендации по организации практических занятий	3
3 Список литературы	45

Введение

Цель изучения учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» заключается в получении теоретических знаний и приобретении практических навыков по методологии и организации экономической экспертизы, использовании экономической информации в исследованиях при обобщении и реализации результатов экспертизы.

Задачи учебной дисциплины предполагают: - формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности; - соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере; - овладение различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний.

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» является дисциплиной базовой части ОП ВО подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. Ее освоение происходит в 7,8 семестре.

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» опирается на теоретические основы таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет», «Контроль и ревизия», «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» служит основой для последующего изучения таких дисциплин, как «Внешнеторговые расчеты и движения инвестиционных средств в системе экономической безопасности».

Методические рекомендации по организации практических занятий

7 семестр

Практическое занятие № 1, 2,3,4. Судебно – экспертная деятельность в РФ

Цель ознакомление с правовыми основами судебно – экспертной деятельности, видами экспертиз.

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- Правовые основы государственной судебно - экспертной деятельности.

Студент будет уметь:

- отичать экспертизы по содержанию и назначению;

Студент будет владеть:

- способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);

- способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПК-11);

- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23).

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, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров

Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность направленности (профиля) «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

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. Классификация видов экспертиз по содержанию и назначению

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. По назначению выделяю следующие 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.

Выбор той или иной судебной экспертизы в правоохранительной деятельности зависит от содержания расследуемых дел, их сложности и необходимости применения научных методов для раскрытия факторов и причин правонарушений.

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 экспертизы одному эксперту или комиссии экспертов определяется органом или лицом, назначившим экспертизу, либо экспертным учреждением (руководителем учреждения, либо подразделения бухгалтерских экспертиз), организующим производство данной 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 совместно проводят исследования, оценивают полученные результаты и формулируют выводы по поставленным вопросам.

Придя к общему мнению, эксперты 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.

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 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 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.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Что является правовой основой судебно – экономической экспертизы?
2. Каковы требования предъявляются к квалификации эксперта?
3. В чем отличие судебной экспертизы от несудебных?

4. Какие виды судебных экспертиз являются наиболее распространенными?
5. Какие экспертизы относятся к категории экономических?
6. В каких случаях назначается дополнительная судебно - экономическая экспертиза?
7. В каких случаях назначается повторная судебно - экономическая экспертиза?

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

Практическое занятие № 5,6,7,8. Общие положения судебно – экономической экспертизы

Цель уточнить специфику судебно-экономической экспертизы и ее отличительные особенности.

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- историю развития судебной экономической экспертизы;
- процессуальный статус и компетенцию эксперта - экономиста

Студент будет уметь:

- выделять отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций..

Студент будет владеть:

- способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);
- способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПК-11);
- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23).

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, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность направленности (профиля) «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

Теоретическая часть

1. Возникновение и развитие судебно – экономической экспертизы в России

С целью получения максимальной прибыли, сегодня преступления в сфере экономики совершают не только отдельные лица, а как правило, группы специально организовавшиеся

для умышленной преступной деятельности. С этой целью производят различные извращения учетных данных, фальсифицируют (9) показатели, характеризующие те или иные процессы, происходящие в ходе совершения хозяйственных операций, уничтожают документы. Это обусловлено тем, что документами оформляются все хозяйственные операции, непосредственно в момент и на месте их совершения. Бухгалтер не может сделать ни одной записи без правильно составленного и соответствующим образом оформленного первичного документа. Данные бухгалтерского учета являются достоверными и имеют юридическую силу, т.к. они строго документированы. Поэтому в случаях совершения хищения, подлогов в данных бухгалтерского учета и отчетности обязательно остаются «следы».

Раскрыть подобные преступления в сфере экономики почти невозможно без знания бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы.

История развития судебно-экономической экспертизы неразрывно связана с историей развития бухгалтерского учета, а также правовых отношений и норм. Экспертиза появилась в уголовном процессе значительно позже других судебных доказательств. В России история судебной бухгалтерии появилась значительно позже, чем в других странах. С 1645 года имеются сведения о существовании как общих, так и городских смет, но определенных правил об их составлении не существовало. Не было и отчетности.

С 1802 года со времени образования Министерства финансов стали составлять росписи доходов и расходов на основании смет министров. Это позволило уравнивать доходы с расходами, упорядочить контроль, но общих правил их составления не было.

В 1811 году был издан «Наказ Министерству финансов», в основу которого был положен «План финансов», в соответствии с ним расходы делились на необходимые, полезные, избыточные, излишние и бесполезные. По «Наказу» к 15 ноября министры сдавали в Министерство финансов смету по единой форме. Министерство финансов на основе их объединения составляло сводную смету, которую вносило в Государственный Совет, а последний представлял на утверждение Государю. Финансовые дела государства были окружены тайной. Недостатки действующих правил «Наказа», отсутствие гласности привело к хаотическому состоянию государственных финансов. В связи с этим Министерство финансов командировало специальную комиссию для изучения бухгалтерского дела и контроля в Западную Европу.

В конце 18 века в России Петром I был утвержден «Регламент адмиралтейской коллегии», в котором были даны указания по ведению учета, отчетности и контроля. Формы ведения бухгалтерского учета были построены применительно к записи по двойной системе и отражали все средства и источники. Первоначально бухгалтерский учет по двойной системе стал вестись в государственных учреждениях, в торговых и горнозаводских предприятиях.

В то время суды при рассмотрении уголовных и гражданских дел для установления объективной истины пользовались свидетельскими показаниями. Но с развитием крупного капиталистического производства сравнительно большое развитие получает и бухгалтерский учет. С целью получения максимальной прибыли капиталисты стали использовать и данные учета (стали занижать и скрывать показатели, образующие прибыль, и суммы налогов, подлежащих перечислению в бюджет, фальсифицировать показатели, характеризующие те или иные процессы в капиталистическом хозяйстве). Обычным явлением стали растраты , хищения , обманы, мошенничества , подлоги , вымогательства , взяточничество , ростовничество , махинации , связанные с коррупцией , фиктивные банкротства и т.п.

После судебной реформы 1864 года в России была создана система судов и законодательства, подобная той, которая сложилась в западноевропейских странах. Экономические преступления исследовал суд. Если раньше суд обращался к услугам экспертов-бухгалтеров в исключительных случаях, то теперь это стало нормой. Судьи стали уже не в состоянии самостоятельно разбираться во всех деталях экономического преступления. Они были вынуждены обращаться к специалистам и приглашать их в качестве экспертов.

В первые годы Советской власти был проведен ряд мероприятий по организации судебно-экономической экспертизы и широком использовании ее выводов при решении уголовных и гражданских дел. Так, в 1918 году Совнарком РСФСР своим декретом о судах предоставил судам право при рассмотрении гражданских дел, которые требуют специальных познаний, по своему решению привлекать специалистов в свой состав с правом соглашательного голоса. В Петрограде в 1921 году был создан Отдел счетно-финансовой экспертизы.

За все время своего существования лаборатория судебно-экономической экспертизы проделала серьезную работу.

2. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.

Эксперт является субъектом уголовного процесса, привлекаемым для дачи заключения по вопросам, имеющим значение для дела. При этом эксперт в пределах своей компетенции участвует в исследовании обстоятельств дела; суд и стороны в судебном разбирательстве вправе обращаться к эксперту только в связи с порученной ему экспертизой и данным им заключением.

Вызов эксперта, назначение и производство судебной экспертизы осуществляются в порядке, установленном ст. 195— 207, 269, 282 и 283 УПК РФ.

Недопустимо совмещение функций эксперта и следователя, эксперта и судьи. Если же эксперт в ином качестве участвовал в деле или находился в зависимости от обвиняемых, потерпевших, истца или ответчика или он ранее проводил ревизию в данной организации, или обнаружена его некомпетентность, то он должен заявить о самоотводе или ему может быть заявлен отвод.

Эксперт имеет право (ст. 57 УПК РФ):

1) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;

2) ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;

3) участвовать с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы;

4) давать заключение в пределах своей компетенции, в т.ч. по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении; о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;

5) приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;

6) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения.

Если экспертизу проводят несколько экспертов, то они имеют право советоваться: в случае расхождения во мнениях, они составляют отдельные заключения.

Эксперт не имеет права:

1) без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно – экономической экспертизы;

2) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

3) проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследование, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств;

4) давать заведомо ложное заключение;

5) разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден в порядке, установленном ст. 161 УПК РФ.

Кроме того, в инструкции о производстве СБЭ содержится перечень действий, которые эксперт не может проводить, а именно:

- исследовать материалы, не указанные в постановлении или определении о назначении экспертизы;
- собирать и изымать новые материалы;
- производить ревизию (инвентаризацию) по данному делу;
- производить экспертизу в организациях (учреждениях), где он состоял на службе или ранее работал;
- рассматривать в заключении вопросы, решение которых выходит за пределы его компетенции или входит в компетенцию органов предварительного расследования и суда;
- вести переговоры с обвиняемым (подсудимым, потерпевшим, свидетелем) самостоятельно;
- самостоятельно привлекать других лиц к участию в экспертизе.

3. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Судебно – экономическая экспертиза является экономическим исследованием конфликтных ситуаций в хозяйственной деятельности, которые стали объектами расследования правоохранительными органами, с целью их устранения и предупреждения в дальнейшем.

Судебно экономическая экспертиза обосновывает свои выводы достоверными данными, которые отображены в бухгалтерском учете, определяет сумму причиненного ущерба материально - ответственными и должностными лицами.

Специфичным для судебно – экономической экспертизы является исследование документов и записей бухгалтерского учета с использованием специальных учетно – экономических знаний. Необходимость в проведении экспертизы возникает, когда при расследовании или судебном рассмотрении уголовного дела обнаруживаются (или предполагаются) факты несоответствия между данными бухгалтерского учета, отражающими хозяйственную деятельность предприятия, и реальным содержанием самой этой деятельности.

Большое сходство с экономической экспертизой имеет ревизия, в связи с чем на практике возникают трудности в их разграничении. Вместе с тем недопустимо отождествлять компетенцию эксперта и ревизора. Выполнение экспертом ревизионных функций затрудняет объективную оценку выявленных им фактов, что отражается на качестве следствия, может явиться одним из оснований для возвращения уголовного дела на доследование. Основное отличие заключается в том, что судебно – экономическая экспертиза не может существовать вне уголовного процесса или арбитражного дела . Различно и процессуальное положение ревизора и эксперта . Так, ревизор не является отдельным участником уголовного процесса, он может быть свидетелем по делу, в то время как эксперт – особая фигура в процессе со свойственными ему процессуальными правами и обязанностями. Различно значение акта документальной ревизии и заключения эксперта по уголовному и гражданскому делу.

Контролируя обоснованность выводов ревизии, проведенной по инициативе правоохранительных органов, экономическая экспертиза способствует более полному исследованию обстоятельств дела, а также исключению случаев необоснованного отнесения ущерба на счет невиновных лиц, привлеченных к ответственности.

В таблице 1 приведены сходства и различия между ревизией и судебно – экономической экспертизой.

Таблица 1 – Сопоставление обычной ревизии с ревизией, проводимой по требованию правоохранительных органов и с судебно – экономической экспертизой

Показатели	Обычная документальная ревизия	Ревизия по требованию правоохранительных органов	Судебно – экономическая экспертиза
Процессуальная сущность использования специальных бухгалтерских знаний	Не является одной из форм использования специальных знаний в уголовном или гражданском процессе, но является формой финансового контроля	Является одной из форм использования специальных знаний в судопроизводстве по внепроцессуальной форме, является формой финансового контроля	Является одной из форм использования специальных бухгалтерских знаний процессуального характера, но не является формой финансового контроля
Основания для назначения	План ревизионной работы	Сведения, полученные при расследовании или при судебном рассмотрении	Обстоятельства дела, для оценки которого необходимо заключение эксперта - бухгалтера
Основания для проведения	Приказ руководителя организации либо приказ контрольной организации	Приказ контрольной организации по требованию следователя или суда	Постановление следователя или определение суда
Факторы, определяющие объем работы	По усмотрению руководителя учреждения, назначившего ревизию	Задание органов следствия или суда	Вопросы следователя или суда
Объекты исследования	Бухгалтерские документы, регистры, материалы инвентаризации и периодической отчетности, данные оперативного учета	Бухгалтерские документы, регистры, материалы инвентаризации и периодической отчетности, данные оперативного учета, данные материалов дела, документы неофициального учета, черновые и личные записи материально – ответственных лиц	Только материалы дела. Эксперт не имеет права самостоятельно обращаться к документам, находящимся в организации
Методы исследования	Методы фактической проверки (специальные приемы)	Методы фактической проверки в ограниченных пределах по согласованию со следователем или	Не имеют права прибегать к методам фактической проверки, используют только экспертные методы

		судом	
--	--	-------	--

В ревизии, аудиторской проверке или документальной проверке бухгалтерская (финансовая) отчетность проверяется исходя из соблюдения требований установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, подтверждения учета и отчетности имеющими юридическую силу первичными документами.

Ревизия, аудиторская и документальная проверка ограничиваются проверкой документального подтверждения учета и отчетности и без бухгалтерского учета не проводятся. В их задачи не входит выявление ложных сведений о содержании хозяйственных операций, внесенных в первичные документы, выявление фактов недокументирования хозяйственных операций.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Что явилось предпосылкой возникновения судебно – экономической экспертизы?
2. В чем отличие судебно – экономической экспертизы от ревизии?
3. В чем отличие судебно – экономической экспертизы от других видов экспертиз?
4. Может ли эксперт проходить свидетелем по уголовному делу, по которому им проводится судебно - экономическая экспертиза?
5. Входит ли в перечень задач аудиторской проверки выявление ложных сведений о содержании хозяйственных операций, внесенных в первичные документы?
6. Охарактеризуйте права, обязанности, полномочия эксперта при производстве судебно – экономической экспертизы.

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

Практическое занятие 9,10. Виды судебно – экономической экспертизы

Цель: сформировать представление об особенностях назначения и проведения судебно-бухгалтерских и финансово-экономических экспертиз

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- сущность, цели задачи финансово-экономической экспертизы;
- сущность, цели задачи судебно-бухгалтерской экспертизы;

Студент будет уметь:

- выделять особенности подвидов финансово-экономической экспертизы;

Студент будет владеть:

- способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);

- способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПК-11);

- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23).

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, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность направленности (профиля) «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

Теоретическая часть

1. Сущность, цели задачи судебно – бухгалтерской экспертизы.

Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой комплекс мероприятий направленных на решение задач, по вопросам связанными с изучением фактов правонарушений в сфере экономики и кредитнофинансовых отношений, определяющих размер материального ущерба и проводимых в ходе предварительного расследования преступлений или судебного разбирательства, когда перед следователем или судом встают вопросы о применении специальных знаний в данной области. Проведение данного вида судебно-экономической экспертизы не является обязательным и должно вытекать из конкретных обстоятельств дела, наличия материалов ревизии и бухгалтерских документов. Объекты данной экспертизы делятся на несколько классификаций. К первому виду объектов принято относить первичную и сводную бухгалтерскую документацию (баланс, карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости, ведомости аналитического и синтетического учёта, данные управленческого учёта и инвентарное ведомости), к специальным объектам относят заключение экспертов других областей знаний, акты ревизии, аудиторские проверки и заключения, а также акты проверок налоговыми органами. При наличии специальных объектов заключение эксперта, как правило, становится более полным, конкретным и разносторонним. Объекты экспертизы также делятся на документные данные (носители экономической информации) и материальны, включающие в себя 44 оборудование и прочие ценности.

Судебно- бухгалтерская экспертиза включает в себя, как и любая другая диалектические методы (анализ, синтез, сравнение, наблюдение, индукцию, дедукцию и др.), общенаучные методы (наблюдение, описание, эксперимент, измерение, моделирование и др.), а также свои специальные методы, рассмотрим их. Основными специальными методами, в науке принято выделять: формальный метод (включает в себя счётную и нормативную проверку документов), метод сопоставления, метод встречной проверки, метод контрольного сличения (он же метод взаимного контроля, включает в себя использование различных документов, отражающих хозяйственную деятельность - с целью выявления подложных документов и определения круга участников махинации), метод сквозного анализа документов (позволяет установить разрывы в «цепочке» искомых документов), локальный метод (выборочный анализ, позволяющий охватывать каждое отдельное звено, связанных между собой документов), метод восстановления количественносуммового учёта и метод комбинированного анализа (позволяет установить противоречия в содержания документа, имеющих между собой общую связь). Основная цель исследования, проводимая в рамках судебно- бухгалтерской экспертизы — это установить наличие фактов или их отсутствия в искажении информации на любой стадии процесса бухгалтерского учёта и установить механизм их образования, места, времени, количественной или качественной характеристик и степень их влияния на показатели исследуемого субъекта хозяйственной деятельности. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы перед экспертом могут следующие вопросы: «Содержатся ли в учётной книге противоречивые записи? Имеются ли

в представленных регистрах изменения в составе счетов или содержании счётных записей, создавших возможность допущения дебиторской задолженности? С помощью каких операций была занижена сумма прибыли, данного предприятия? Искажены ли учётные данные отражающие в счёте 99 «прибыли и убытки», если искажены каков механизм искажения?»

2. Финансово-экономическая экспертиза и ее подвиды

Судебная финансово-экономическая экспертиза представляет собой комплекс мероприятий, направленных на решение вопросов, связанных разбирательством дел касающихся финансовой деятельности организаций, выполнением организаций договорных обязательств, дел с финансовыми отношениями организаций и государства, а также иных финансовых операций связанными с банкротством, получения и возврата кредита. Предметом данного вида судебно-экономической экспертизы будет являться — установление фактов, путём решения задач, по вопросам связанными со сведениями о финансовых операциях и финансовых показателях деятельности конкретного хозяйствующего субъекта, а также данные, которые характеризуют распределение, образование и использование на предприятии доходов (денежных фондов) и расходов, а также негативные отклонения в этих процессах, повлиявших на изменение финансового положения хозяйственной деятельности, способствующих появлению финансовых преступлений, связанных с несоблюдением финансовой дисциплины.

Объектом финансово-экономической экспертизы будет являться — формализованное и опосредованное отражение предмета либо события хозяйственной жизни, материальным носителем которого выступают документы. Документ может быть признан объектом экспертного исследования, если он обладает экономически значимой информацией, а именно о составе и размещении средств хозяйствующего субъекта, о его финансовых результатах, о его источниках финансирования и их использования.

Судебная финансово-экономическая экспертиза имеет свои подвиды, выделяют: финансово-кредитная экспертиза, финансово-аналитическая экспертиза (экспертиза хозяйствующего субъекта), налоговая экспертиза и инженерно-экономическая экспертиза.

Финансово-экономическая экспертиза решает исключительно диагностические задачи, каждый подвид данного типа экспертизы имеет свою задачу, разберем каждый из них.

1. Финансово-кредитная экспертиза — это комплекс мероприятий, направленных на решение задач, по вопросам, связанным с установлением фактов отклонений и нарушений в сфере финансирования и кредитования. К задачам финансово-кредитной экспертизы относят: исследование признаков и способов искажения данных о показателях платёжеспособности и кредитоспособности, определение кредитоспособности заёмщика, способов исследования признаков и искажения данных о показателях платёжеспособности, определение полноты и своевременности возврата заемных средств, определение способов получения кредитов без материального и правового обеспечения, установление обоснованности предоставления и соответствия, а также несоответствия направления расходования средств их целевому назначению. Предмет финансово-кредитной экспертизы — установление фактов путём решения задач, по вопросам, связанным с установлением фактов отклонений в сфере кредитования и финансирования.

2. Налоговая экспертиза — это комплекс мероприятий, направленных на решение задач, по вопросам связанным установлением фактов отклонений и нарушений в сфере налогообложения. К задачам налоговой экспертизы является: выявление искажений в бухгалтерском и налоговом учёте и их влияние на размер налогооблагаемой базы, выявление недостоверности налоговых документов, необходимости уплаты и суммы тех или иных налогов при проведении какой-либо хозяйственной операции, установление соответствия формирования налогооблагаемой базы и суммы налоговых отчислений нормам действующего законодательства, а также определение полноты и своевременности

исполнения необходимых налоговых обязательств. Предмет налоговой экспертизы — установление фактов путём решения задач, по вопросам, связанным с установлением фактов отклонений в сфере кредитования и финансирования.

3. Финансово-аналитическая экспертиза — это комплекс мероприятий, направленных на решение задач, по вопросам связанными с расследованием преступлений, связанных с банкротством и злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности. К задачам финансово-аналитической экспертизы относятся: исследование показателей финансового состояния и финансовоэкономической деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе платёжеспособности, финансовой устойчивости и ликвидности; исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат и расчеты по обязательствам хозяйствующего субъекта; исследование финансовых операций, в т.ч. документальное оформление наличных и безналичных расчетов, связанных с образованием и использованием доходов и денежных фондов предприятия в целях установления негативных отклонений - недоплат и переплат по отдельным статьям доходов и направлениям расходов денежных средств; выявление несоответствий требованиям нормативных правовых актов и договорных обязательств при совершении расчетных, хозяйственных, финансовых, кредитных и банковских операций; определение степени обеспеченности предприятия оборотными средствами; выявление причин образования дебиторской и кредиторской задолженности; анализ структуры и динамики доходов и расходов предприятия в целях определения в них диспропорций, повлиявших на величину балансовой прибыли и связанных с ней показателей; определение наличия признаков банкротства или срыва возмещения убытков кредитору, а также исследование динамики показателей финансового состояния и платёжеспособности организации, находящейся в процедуре экономической несостоятельности (банкротства) и, наконец, исследования финансовых ситуаций, связанных с завышением продажных цен, занижением закупочных, превышением предельного уровня рентабельности и получением сверхприбыли предприятиями монополистами.

4. Инженерно-экономическая экспертиза — это комплекс мероприятий направленных на решение задач по вопросам связанными с исследованием фактических данных, в отношении результатов хозяйственной деятельности производственного процесса. К задачам данного вида финансово-экономической экспертизы относят: исследование экономической эффективности новаций в сфере производства, исследование показателей, характеризующих формирование величины оплаты труда и изучение негативных явлений в системе оплаты труда и условий, расчёт дивидендов, причитающихся акционерам по итогам финансового года, а также расчёт доли участника общества при выходе из его состава.

Предмет инженерно-экономической экспертизы — установление фактов путём решения задач по вопросам связанными с исследованием фактических данных, в вопросах хозяйственной деятельности производственного процесса.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Каково назначение судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Каково назначение финансово-кредитной экспертизы?
3. Каково назначение налоговой экспертизы?
4. Каково назначение финансово-аналитической экспертизы?
5. Каково назначение инженерно-экономической экспертизы?

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

Практическое занятие 11,12,13,14. Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы

Цель: 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 судебно – экономической экспертизы;
- отличать объекты судебно – экономической экспертизы

Студент будет владеть:

- способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);
- способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПК-11);
- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23).

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, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность направленности (профиля) «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

Теоретическая часть

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

Предмет экспертизы определяется содержанием тех вопросов, которые она решает в правоохранительной деятельности. Так, важным направлением деятельности экспертов – экономистов 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).

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).

2. 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.

3. Объекты судебно – экономической экспертизы

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

Объектами СБЭ являются первичные и сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные для дачи экспертного заключения. Документы – это средство исследования судебно – бухгалтерской экспертизы, так как в бухгалтерском учете осуществляется документальная регистрация хозяйственных операций, а в уголовном и арбитражном процессуальном законодательстве документы являются источниками доказательств.

В судебно-бухгалтерской 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-бухгалтеру, то последнего необходимо об этом уведомить).

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

В процессе судебно-бухгалтерской 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-экономическая 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-экономист 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.

Для проведения судебно-экономической экспертизы эксперту предоставляются для ознакомления материалы дела, относящиеся к предмету экспертизы, которые можно разделить на две части:

1) основные объекты исследования — к ним относятся первичные и сводные бухгалтерские документы; документы учетного оформления; учетные регистры; формы периодической отчетности; материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;

2) факультативные объекты исследования, которые учитываются при производстве бухгалтерской экспертизы и составлении заключения, но не подвергаются экспертному исследованию — к ним относятся акты документальных ревизий; заключения экспертов других специальностей; показания свидетелей и обвиняемых.

Отдельные объекты исследования различаются между собой порядком составления, формой и содержанием, что определяет методы их исследования, которые целесообразно охарактеризовать по каждому виду объектов.

4. Субъекты судебно – экономической экспертизы

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.

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?
9. В чем разница между основными и факультативными объектами исследования?

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

Практическое занятие 15, 16. Организация судебной экономической экспертизы

Цель изучить основные вопросы организации судебной экономической экспертизы

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе;
- особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве;
- порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

Студент будет уметь:

- планировать процесс судебной экономической экспертизы.

Студент будет владеть:

- способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);
- способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПК-11);
- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23).

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, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность направленности (профиля) «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

Теоретическая часть

1. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

Основаниями производства судебно-экономической экспертизы являются определение суда, постановления судьи, лица, производящего дознание, следователя или прокурора. Судебная экспертиза считается назначенной со дня вынесения соответствующего постановления или определения.

Экспертиза в стадии предварительного следствия может назначаться как органом дознания, так и следователем. Однако после возбуждения дела органы дознания обязаны провести лишь неотложные следственные действия по выявлению и закреплению следов преступления, после чего передают дело следователю. Поэтому в подавляющем числе случаев судебно-экономическая экспертиза назначается именно следователем. На следователя в соответствии со ст. 69 УПК возлагается обязанность собирания доказательств, на основе которых устанавливаются наличие или отсутствие общественно опасного деяния, виновность лица, совершившего это деяние, и иные обстоятельства. Эти данные устанавливаются показаниями свидетеля, потерпевшего, подозреваемого, обвиняемого, заключением эксперта, вещественными доказательствами, протоколами следственных и судебных действий и иными документами.

Согласно ст. 69 УПК заключение эксперта является доказательством, а экспертиза — процессуальным действием по его получению. Имеющиеся в деле акты, справки, заключения о результатах ведомственного исследования какого-либо обстоятельства, именуемые экспертизой (например, о недостатке ТМЦ и т.п.), хотя бы и полученные по запросу органов следствия или суда, но не отвечающие требованиям правил проведения судебно-экономической экспертизы, не могут рассматриваться как заключение эксперта и служить основанием к отказу в проведении судебной экспертизы.

Следователь может назначить экспертизу, если при производстве предварительного расследования необходимы специальные познания в науке, технике, искусстве или ремесле и если возникает необходимость в более компетентном анализе и истолковании собранных фактических данных, характеристике хода определенных процессов, связанных с делами, по которым предварительно уже проведена ревизия (ст. 78 УПК).

Наиболее существенными основаниями для назначения судебной бухгалтерской экспертизы являются:

- необходимость исследования вопросов, требующих применения специальных познаний эксперта-экономиста;
- недоброкачественное проведение ревизии, выразившееся в наличии противоречий между актом ревизии и другими материалами дела, противоречий в выводах ревизоров при проведении первоначальной, повторной или дополнительной ревизий;
- обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении судебно-экономической экспертизы;
- заключение экспертов других специальностей о необходимости проведения судебно-экономической экспертизы.

Назначение судебно-экономической экспертизы в соответствии со ст. 79 УПК не является обязательным и отнесено на усмотрение следователя. Кроме того, следователь вправе приостановить или прекратить проведение экспертизы по своей инициативе или на основании заявлений участников процесса (в том числе и эксперта) на любой стадии ее производства. Эти функции могут выполнить также руководители следственных подразделений и прокуроры, осуществляющие надзор за следствием.

После принятия решения о проведении экспертизы следователь оценивает с точки зрения достаточности и полноты материалы дела и собирает для экспертизы дополнительные данные, без которых ее проведение невозможно. Собранный материал анализируется

следователем и только после этого выносится постановление о назначении судебно-экономической экспертизы, в котором перечисляются вопросы, подлежащие разрешению экспертом. Следователь, суд не должны допускать постановку перед экспертом правовых вопросов, не входящих в его компетенцию (например, имело ли место хищение, недостача, кто виновен в растрате и т.п.). Материалы, необходимые эксперту-экономисту по каждому конкретному делу, устанавливает следователь. Однако представление дополнительных материалов может осуществляться и после назначения экспертизы, если об этом ходатайствует эксперт.

Признав собранные для производства экспертизы материалы достаточными, следователь назначает экспертизу.

Процессуальным актом, реализующим это решение, является постановление следователя о назначении экспертизы. Следователь, суд не вправе заменять постановление, определение о назначении экспертизы другими документами, не предусмотренными законом (сопроводительным письмом, списком вопросов эксперту и т.п.).

2. Планирование процесса судебной экономической экспертизы. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы. Принципы экспертного исследования.

В процессе планирования экспертной работы следует учитывать, что процесс экспертного исследования, вне зависимости от рода и вида судебной экспертизы, состоит из нескольких основных стадий. Каждая стадия выполняет определенные функции и обеспечивает решение промежуточных задач. Можно выделить четыре основные стадии судебно-экспертного исследования:

- 1) подготовительная стадия;
- 2) стадия раздельного исследования объектов экспертизы;
- 3) стадия сравнительного исследования объектов экспертизы;
- 4) стадия обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов.

Рассмотрим содержание этих стадий для решения идентификационной экспертной задачи.

1. На подготовительной стадии эксперт знакомится с постановлением о назначении экспертизы, другими исходными материалами, уясняет задачи экспертизы, производит предварительный экспертный осмотр объектов исследования и сравнительных образцов и устанавливает их пригодность и достаточность для решения поставленных вопросов, выдвигает экспертные версии, намечает план экспертного исследования и выбор метода, группы методов или типовой методики, необходимой для осуществления судебной экспертизы. Например, в судебной трасологической экспертизе подготовительная стадия судебно-экспертного исследования предусматривает ознакомление с исходными данными, осмотр представленной обуви и слепок со следа обуви, предварительное сравнение, построение экспертных версий и планирование дальнейшего исследования. В случае неполноты представленных материалов исследование приостанавливается до их восполнения, а при невозможности этого на этом прекращается.

2. В процессе раздельного исследования осуществляется сначала тщательное изучение объектов экспертизы, анализируются общие и частные признаки объектов, необходимые для решения идентификационных задач, производятся экспертные эксперименты. Результатом этой стадии является выделение наибольшего количества идентификационных признаков каждого из сравниваемых объектов, изучение его идентификационного поля (например, изучение слепок со следа обуви и подошвенной части обуви, изъятой у подозреваемого).

3. Затем может проводиться сравнительное исследование, когда выявляют совпадение или различие признаков сравниваемых объектов между собой, со сравнительными образцами или эталонами, сопоставление выявленных идентификационных признаков, присущих каждому объекту, и установление совпадающих и различающихся (например, сопоставление сначала общих, а потом частных идентификационных признаков слепок и подошвы).

4. Завершающей стадией является оценка результатов исследования, когда подводятся итоги и формулируются выводы о наличии тождества (например, данный слепок сделан со следа, оставленного обувью, изъятой у подозреваемого). Результатом судебно-экспертной идентификации может быть установление наличия тождества; установление отсутствия тождества; вывод о невозможности решить задачу отождествления.

Стандарты судебно-экономических экспертиз близки по своему содержанию к аудиторским стандартам. Аудиторы, оказывающие услуги по проведению судебно-бухгалтерских экспертиз, вправе в своей работе руководствоваться федеральными и внутренними аудиторскими стандартами. Кроме того, аудиторской фирмой может быть разработан стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, включающий описание методики экспертного исследования.

В структуру стандарта проведения экспертизы входят:

1. объекты исследования,
2. источники информации,
3. методические приемы исследования,
4. методические приемы обобщения и реализации результатов экспертизы.

Различают следующие принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Соблюдение законности при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Соблюдение нрав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Независимость эксперта.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Назовите стадии экспертного исследования.
2. Каковы особенности содержания стандартов экономических экспертиз?
3. Что входит в структуру стандарта проведения экспертизы?
4. Назовите принципы экономической экспертизы.

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

Практическое занятие 17, 18. 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 работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);
- способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПК-11);

- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23).

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, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность направленности (профиля) «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

Теоретическая часть

1. Процессуальные требования, предъявляемые к заключению.

Заключение эксперта - это письменный документ, определяющий ход и результаты исследований, проведенных экспертом; представление в письменном виде содержание исследования и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, ведущим производство по делу; один из видов (источников) доказательств.

Пленум Высшего Арбитражного суда разъяснил, что заключение эксперта негосударственной экспертной организации не может быть оспорено только в силу того, что проведение соответствующей экспертизы могло быть поручено государственному судебно-экспертному учреждению. В случае проведения экспертизы в негосударственной экспертной организации судом выясняются сведения, касающиеся профессиональных данных эксперта, в определении о назначении экспертизы указываются наименование негосударственной экспертной организации, а также фамилия, имя, отчество эксперта.

На основании проведенных исследований с учетом их результатов государственный или негосударственный эксперт или комиссия экспертов дают письменное заключение и подписывают его. Подпись эксперта на заключении, подготовленном по результатам экспертизы, заверяется печатью экспертного (государственного или негосударственного) учреждения. В случаях производства экспертизы сотрудником неэкспертного (государственного или негосударственного) учреждения, а также частным экспертом подписи на заключении следует заверять нотариально.

2. 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-экономическую 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-экономической 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;
- подпись 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.

3. Использование заключения эксперта – бухгалтера следователем и судом; порядок допроса эксперта; порядок оценки заключения

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 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-экономической экспертизы должны быть оценены факторы процессуального характера:

- доброкачественность заключения эксперта 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?
2. Охарактеризуйте структуру заключения эксперта.
3. В каких случаях эксперт может заявить отвод и отказаться от дачи заключения?
4. Какие обязательные реквизиты должно иметь заключение эксперта?
5. По каким принципам оценивается заключение эксперта следователем или судом?
6. Когда необходим допрос эксперта?
7. В каких случаях назначается дополнительная судебно – экономическая экспертиза?
8. В каких случаях назначается повторная судебно – экономическая 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
1-2	1	1-2	1-10

8 семестр

Практическое занятие 1,2,3,4. Общие методологические принципы и методика производства судебно – экономической экспертизы

Цель: научиться использовать экспертные приемы оценки сведений, относящихся к предмету СБЭ.

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

Методику исследования сведений, относящихся к предмету СБЭ

Студент будет уметь:

- *анализировать сведения, относящихся к предмету СБЭ и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела;*

Студент будет владеть:

- способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);

- способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПК-11);

- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23).

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, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность направленности (профиля) «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

Теоретическая часть

1. Методика исследования сведений, относящихся к предмету СБЭ; особенности анализа сведений, относящихся к предмету СБЭ и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела

Информация и доказательства того, каким образом был причинен вред собственникам организации, учреждению и (или) государству при использовании, расходовании имущества или распоряжении им, способы сокрытия материальных последствий такого использования (расходования, распоряжения) имущества в бухгалтерском учете и отчетности, размер причиненного материального вреда определяются:

- на основе данных о совершении хозяйственных операций без составления соответствующего первичного учетного документа;
- при несоответствии записей в первичном учетном документе фактически совершенной хозяйственной операции;
 - при необоснованном либо недостаточно обоснованном совершении хозяйственной операции и несоответствии данных данным первичных документов;

- при несоответствии совершенных хозяйственных операций целям и результатам предпринимательской (финансово-хозяйственной) деятельности, а также целям использования полученных результатов;
- при совершении хозяйственной операции, не соответствующей полномочиям лица, ответственного за ее совершение;
 - при несоответствии записей в учете и отчетности сведениям первичных учетных документов, предъявленных к учету, либо при отсутствии подтверждений записей первичными учетными документами;
 - при составлении и предъявлении к бухгалтерскому учету первичных учетных документов и сводных учетных документов, не соответствующих требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» и иных законодательных и нормативных правовых актов Правительства РФ, Министерства финансов РФ и Центрального банка РФ, регламентирующих ведением бухгалтерского учета и составление отчетности организациями и учреждениями.

Размер материальных последствий устанавливается исходя из наличия или отсутствия эквивалентной оплаты за произведенные операции.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта (организации, учреждения, лица, ответственного за совершение хозяйственной операции) должны соответствовать стоимости всех затрат на ее осуществление и добавочной стоимости (прибыли) на расширенное воспроизводство. В результат (доходы и прибыль) включаются налоги, сборы и иные обязательные платежи, подлежащие перечислению в бюджеты соответствующих уровней и государственные внебюджетные фонды.

Налоги подлежат обязательному перечислению в бюджетную систему только в том случае, если это установлено законом.

Важнейшими результатами финансово-хозяйственной деятельности являются доход и прибыль.

Доходом организации или учреждения является все подлежащее получению по сделке (валовой объем реализации продукции, товаров, работ, услуг). Причем обязательно указывается оплаченная и неоплаченная сумма дохода.

Следовательно, при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы важно установить по имеющимся в деле доказательствам не только полученную оплату покупателями товаров (работ, услуг), но и сумму задолженности за фактически произведенные товары (работы, услуги), как отгруженные, так и неотгруженные, включая незавершенное производство товаров (работ, услуг).

Доходы как результаты предпринимательской деятельности во всех случаях не могут быть меньше суммы расходов, связанных с получением доходов.

Расходы по обслуживанию производства продукции и (или) обращения товаров (работ, услуг) включают в себя:

- расходы на выплату заработной платы;
- оплату услуг банка (расчетно-кассовое обслуживание организации);
- расходы, связанные с перемещением товаров, продукции, работ, услуг (транспортировка, погрузка и разгрузка);
- амортизационные отчисления;
- арендную плату;
- страхование имущества;
- расходы на командировки;
- расходы, связанные с услугами (энергия, тепло, газ и др).

Проценты за кредиты, уплаченные банку, относятся к затратам, относимым на себестоимость продукции (работ, услуг), при условии что сам кредит является источником финансирования затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), закупку и реализацию товаров.

Проценты за кредит, истраченный на финансирование затрат, связанных с расширением производства (приобретение оборудования, строительство зданий, сооружений и т.п.), от-

носятся на счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов, либо на счет соответствующих фондов организации.

Для правильного определения расходов (затрат) на производство и реализацию товаров (работ, услуг) следует руководствоваться гл. 25 Налогового кодекса РФ и нормативными актами Правительства РФ.

Прибыль от реализации согласно ст. 247 ПК РФ определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 249 НК РФ).

Знание теоретических основ экономической деятельности, умение работать с экономическими категориями являются важнейшими требованиями к профессиональной деятельности эксперта.

При отсутствии необходимых данных или наряду с данными бухгалтерского учета данные о предпринимательской деятельности подтверждаются сведениями, содержащимися в черновых записях и иных доказательствах.

Материальные носители черновых записей (книги, тетради и т.п.) не являются самостоятельными объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы, но могут содержать сведения, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

Как и другие доказательства, материальные носители черновых записей должны отвечать требованиям относимости, достаточности и достоверности содержащихся в них фактических данных.

Перед предъявлением на экспертизу черновые записи проверяются лицом, проводящим расследование, следственными действиями (протоколы допросов лиц, которые вели эти записи либо которым известно, что означают записи) и подвергаются различного рода экспертизам (почерковедческой, технической и т.п.).

Относимость материальных носителей информации как доказательств проверяется сопоставлением имеющихся в них сведений, касающихся предмета судебно-бухгалтерской экспертизы, с данными объектов исследования (первичных распорядительных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетных документов, содержащих сведения о фактах и результатах совершения финансово-хозяйственных операций (ведения предпринимательской деятельности)) и иных материалов дела.

При нечеткости (неясности) черновых записей эксперту целесообразно с разрешения следователя задать допрашиваемым вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы, или заявить ходатайство о проведении криминалистической экспертизы.

В процессе допросов выясняются содержание черновых записей, соотношение этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности организации (бухгалтерский баланс, расчеты (налоговые декларации) по видам налогов и т.п.).

Не относятся к предмету экспертизы вопросы к допрашиваемым лицам о причинах недостоверного отражения (неотражения) в бухгалтерском учете и отчетности организации данных о совершении финансово-хозяйственных операций (ведении предпринимательской деятельности), сведения о которых имеются в черновых записях.

Отрицательные материальные последствия для собственников, организации и (или) государства вуалируются путем недостоверного отражения (неотражения) в первичных и сводных учетных документах, бухгалтерском учете и отчетности организации фактически совершенных хозяйственных операций и результатов финансово-хозяйственной (предпринимательской) деятельности.

2. Установление несоответствия требованиям организации учета и несоблюдения правил ведения учета и составления отчетности

Несоответствие учета и отчетности первичным учетным документам вследствие несоблюдения требований по организации бухгалтерского учета устанавливается исходя из экономического содержания количественных показателей реализации товаров, работ, услуг и иногда имущества (активов) организации или учреждения.

По каждому несоответствию первичных и сводных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности установленным требованиям, повлиявшему на результаты совершения финансово-хозяйственных операций, экспертом-бухгалтером подводится общий итог.

Например:

- «вследствие несоответствия требованиям Порядка ведения кассовых операций списано в расход больше, чем следует из первичных оправдательных документов (расходных кассовых ордеров и платежных ведомостей), наличных денежных средств за период с (дата) по (дата) на сумму...»;
- «выдано из кассы организации и списано как расход без письменного разрешения руководителя наличных денежных средств за период с (дата) по (дата) на сумму...»;
- «израсходовано средств на цели, не связанные с деятельностью организации, за период с (дата) по (дата) на сумму...»;
- «получено доходов от реализации водки за период с (дата) по (дата) на сумму...» и т.п.

Не допускается употребление в заключении судебно-бухгалтерской экспертизы правовых терминов, таких как «подлежало», «надлежало», «ущерб», «нарушен», «незаконно» и т.п., которые используются в правоприменительной практике работы судебно-следственных органов.

Судебный эксперт не наделен полномочиями государственного и административного контроля и в отличие от документальной ревизии или проверки налогового законодательства проводит исследование материалов уголовного дела.

3. Методические приемы документального контроля

Метод судебно-экономической экспертизы — это совокупность способов и приемов, используемых экспертом-бухгалтером при исследовании первичных и сводных бухгалтерских документов и других 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.

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

3. 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.

4. 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.

5. 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 делают 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).

Иногда остаток фактический может превышать максимально возможный. Это свидетельствует либо о приписке в инвентарной описи, либо о занижении фактического наличия товаров и их цены в инвентарной описи на начало периода, либо о наличии неоприходованного товара, который был получен за исследуемый период.

Контрольное сличение выявляет истину путем выдвижения версий о методах, к которым прибегают нарушители в целях сокрытия недостачи (хищения) или сокрытия излишков неоприходованных товаров (сокрытие доходов).

В ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы перед экспертом встает вопрос, какие именно методы и в каком объеме применить для проведения исследования.

Такой вопрос обусловлен наличием существенной специфики в организации и ведении бухгалтерского учета, в составлении бухгалтерской отчетности в различных отраслях народного хозяйства, особенностями ведения предпринимательской деятельности организациями различных организационно-правовых форм и форм собственности, а также наличием и достаточностью практического опыта у персонала бухгалтерии (бухгалтера) организации и т.п.

Поэтому, какие методы исследования и в каком сочетании применит эксперт-бухгалтер, зависит от конкретного дела.

Методы и способы проведения исследования составляют частную методику, т.е. методику, используемую экспертом-бухгалтером в конкретном уголовном деле.

Приемы частной методики носят специфический характер и используются только в судебно-бухгалтерской экспертизе. 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.

В отличие от ревизора (налогового инспектора) эксперт-экономист исследование данных о хозяйственной деятельности проводит сплошным способом. Исследование

выборочным способом не соответствует требованиям действующего уголовно-процессуального законодательства.

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.

3. Методические приемы фактического контроля

Фактический контроль представляет собой изучение фактического состояния проверяемых объектов по данным осмотра в натуре (обмера, взвешивания, пересчета, лабораторного анализа и др.)

К методическим приемам фактического контроля относятся:

- 1 Инвентаризация;
- 2 Осмотр (наблюдение);
- 3 Обследование;
- 4 Контрольный запуск сырья в производство;
- 5 Лабораторный анализ качества товаров, сырья и готовой продукции;
- 6 Экспертная оценка;
- 7 Проверка объемов выполненных работ;
- 8 Проверка соблюдения трудовой дисциплины и фактического использования рабочего времени;
- 9 Контрольная покупка и др.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Что служит основой определения суммы материального ущерба, выявленного по результатам судебно – бухгалтерской экспертизы?
2. Являются ли черновые записи самостоятельными объектами исследования судебно – экономической экспертизы?
3. Почему в подведении итогов экспертом – бухгалтером не допускается использовать термины правового характера?
4. В каком порядке исследуются материалы инвентаризаций в судебно – экономической экспертизе?
5. В каком порядке исследуются материалы документальных ревизий в судебно – экономической экспертизе?
6. Является ли арифметическая проверка общенаучным методом?
7. Судебно – экономическая экспертиза проводится сплошным или выборочным способом?
8. Какие приемы исследования документов можно отнести к приемам частной методики?
9. Перечислите методы фактического контроля.

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

Практическое занятие 5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18. Экспертное исследование операций хозяйственной деятельности по их видам

Цель: приобрести навыки экспертного исследования операций хозяйственной деятельности по их видам

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Студент будет знать:

- порядок экспертного исследования операций хозяйственной деятельности по их видам

Студент будет уметь:

- проводить экспертные исследования операций хозяйственной деятельности по их видам

Студент будет владеть:

- способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);
- способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПК-11);
- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23).

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, с связи с чем изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность направленности (профиля) «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

Теоретическая часть

1. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе

Хищения денежных средств со счетов банка или из кассы в судебно-бухгалтерской экспертизе делятся на две группы.

Первая группа — хищения, маскируемые подлогом в первичных документах и аналитическом учете. Подлог может быть материальным (фактическим) и интеллектуальным (придуманным).

Вторая группа — хищения, не связанные с подлогом в аналитическом учете и первичной документации.

Материальный подлог в кассовой книге практически невозможен, так как хищение денег из кассы, не маскируемое первичными документами, не может быть совершено без участия кассира и ведет к его материальной ответственности. Интеллектуальный подлог в кассовой книге встречается в трех формах:

1) бездокументные записи в графе «Расход» со ссылкой на вымышленную платежную ведомость или расходный кассовый ордер;

2) неправильный подсчет итогов в листах Кассовой книги;

3) неправильный перенос остатка из одного отчета в другой. Во всех случаях обязательно участие в преступлении бухгалтера, обрабатывающего Кассовую книгу.

В Кассовой книге бездокументные записи могут быть легко обнаружены. Поэтому чаще всего используют подлоги в первичных приходных и расходных кассовых документах, прилагаемых к отчету кассира. То есть используются фиктивные приходные или расходные кассовые ордера, или эти документы фальсифицированы.

2. Экспертное исследование операций с денежными средствами на счетах в банках

Хищение денег, маскируемое подлогом в банковских выписках, делится на две группы:

1) хищения, связанные с подделкой выписок;

2) хищения, связанные с искажением содержания выписок.

При материальном подлоге преступники вносят изменения в подлинные выписки либо изготавливают полностью поддельные банковские выписки. Эти подлоги выявляют сопоставлением экземпляров выписок, изъятых из дел данной организации с экземплярами выписок, хранящихся в учреждениях банка.

Интеллектуальный подлог в банковских выписках возможен только при участии в преступлении банковских работников. Разоблачение таких хищений производится путем документальных ревизий одновременно и в банке, и в организации. В данном случае преступники могут, получив с расчетного счета деньги, не приходить к кассе, а сумму разрыва скрывать путем изготовления подложных платежных поручений с отметкой банка о прохождении или путем бездокументных записей в регистрах бухгалтерского учета. Кроме того, преступники могут фальсифицировать отдельные экземпляры одного и того же платежного поручения. Такие подлоги выявляются путем сличения всех экземпляров этого документа, находящегося в различных учреждениях и организациях.

Хищения денежных средств, не связанные с подлогом в аналитическом учете и первичной документации производятся, фактически. Например, перевод денег с расчетного счета организации на расчетный счет получателя, который их незаконно присваивает.

При проверке банковских документов организации следует обратить внимание, нет ли нарушений правил составления банковских документов. Например, наличия у бухгалтера чистых бланков платежных поручений, на которых уже проставлены печати и подписи руководителя организации, то есть готовых для предъявления в банк.

При исследовании кассовых документов организации следует обратить внимание, не нарушается ли кассовая дисциплина: лимит остатка денежных средств в кассе; лимит расчетов между организациями; порядок применения контрольно-кассовых аппаратов.

При анализе движения денежных средств по счетам в банках и кассе организации таблицы движения денежных средств составляются отдельно по расчетному, валютному и другим счетам, а также по кассе организации.

Анализ движения денежных средств по счетам организации в банке можно проводить по банковским выпискам из лицевого счета, по ведомостям расчетно – платежных операций или лицевым счетам, имеющимся в самом банке.

Следует использовать ведомости лицевых счетов или учета самого банка в том случае, если выписки банка из лицевого счета организации, изъятые из нее, вызывают сомнения в их достоверности. В банковских ведомостях учета есть более полные сведения об участниках денежного оборота, в частности, коды банков, участвовавших в расчетах. Ведомости банка о движении денежных средств по счетам клиентов выверяются ежедневными балансами самого банка.

По данным таблиц о движении денежных средств определяются полностью обороты по зачислению на расчетный или другой счет (поступлению в кассу), а также перечислению с расчетного счета или другого счета (расхода из кассы) денежных средств в целом за каждый день исследуемого периода.

Итоговые величины за весь исследуемый период по приходу и расходу денежных средств сверяются с другими аналитическими таблицами, в которых отражены все операции, проведенные на основании каждого платежного документа.

Таблицы, показывающие движение денежных средств по счетам в банке и в кассе организации, нужны для проверки обоснованности выводов со стороны как самих экспертов, так и всех заинтересованных участников уголовного процесса, включая адвокатов и обвиняемых.

В обязательном порядке эксперт делает ссылку на том и лист тома уголовного дела, где находится источник информации. В противном случае выводы эксперта не будут иметь доказательственного значения для следствия и суда. Ссылки на том и лист уголовного дела подтверждают юридическую, доказательственную силу как использованных экспертом документов, так и заключения эксперта.

Все приведенные в таблицах о движении денежных средств фактические данные, как по расходу, так и по приходу денежных средств, в обязательном порядке должны иметь ссылки на документ, которым эксперт подтверждает эти данные, как свершившиеся факты или фактически проведенные операции с денежными средствами. О том, что операция фактически проведена, эксперт узнает из ведомости (выписки) банка об операциях с денежными средствами по соответствующему счету клиента. Если сведения банка о движении денежных средств по счету клиента отсутствуют, но есть первичный распорядительный документ, подтверждающий операции с денежными средствами, то следует исследовать баланс самого банка за соответствующий операционный день.

При недостаточности в материалах уголовного дела информации об операциях с денежными средствами уголовного дела информации об операциях с денежными средствами исследуемой организации должно быть заявлено ходатайство следователю о представлении необходимых документов дополнительно.

3. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

В ходе анализа операций с товарно-материальными ценностями эксперт дает разъяснения по вопросам:

- 1) экономической сущности отображения движения товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета;
- 2) полноты и правильности оценки товарно-материальных ценностей в бухгалтерском и складском учете;
- 3) правовой обоснованности операций с товарно-материальными ценностями в части соблюдения законодательства и договорных отношений с поставщиками и потребителями товарно-материальных ценностей.

В ходе судебно-бухгалтерской экспертизы товарно-материальных ценностей обязательно определяют:

- 1) круг материально ответственных лиц по исследуемым ценностям;
- 2) на каком основании производились операции с товарно-материальными ценностями.

Предметом судебно-экономической экспертизы товарно-материальных ценностей являются, прежде всего, случаи хищений, злоупотреблений, недостач и порчи, а также сокрытие доходов. С целью установления этих фактов предварительно проводится инвентаризация, данные которой используются в материалах дела.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится по месту их нахождения в разрезе материально ответственных лиц.

Одновременно с инвентаризацией проводят проверку бухгалтерских записей по счетам и складских записей в аналитических карточках (книгах, ведомостях), отображающих движение ценностей, списание естественной убыли, оприходование излишков.

Остатки по счетам бухгалтерского учета материальных ценностей должны совпадать с данными по остаткам материальных ценностей в складском учете и с фактическими остатками по данным инвентаризации.

Приход и расход материальных ценностей должен подтверждаться надлежаще оформленными первичными документами. Товарно-материальные ценности, находящиеся у предприятия на ответственном хранении, должны учитываться по отдельным документам. При установлении факта неоприходования товарно-материальных ценностей от материально ответственных лиц должны быть затребованы объяснения. Наличие бестоварных приходных и расходных документов требует расследования обстоятельств. Обычно для этого применяют метод встречных проверок.

Выявленные в результате инвентаризации фактические недостачи и излишки товарно-материальных ценностей регулируются в учете согласно законодательству. Для этого используют следующие проводки:

Д-т (10) К-т (91/1) — приходуются выявленные по инвентаризации излишки;

Д-т (94) — К-т (10) — отражается в учете сумма недостачи товарно-материальных ценностей;

Д-т (20) К-т (94) — списывается на затраты часть недостачи в пределах норм естественной убыли;

Д-т (73) К-т (94) — сумма недостачи отнесена на виновное лицо в оценке Γ^{10} себестоимости;

Д-т (73) К-т (91/1) — отражается рыночная наценка (надбавка) по недостающим товарно-материальным ценностям, подлежащим оплате материально ответственным лицом;

Д-т (50) К-т (73) — материально ответственное лицо оплачивает в кассу предприятия рыночную стоимость недостающих ценностей;

Д-т (91/2) К-т (94) — списывается сумма недостачи на затраты организации в части сумм, по которым виновные лица не установлены либо отказано судом во взыскании ущерба с виновных лиц.

4. Экспертное исследование операций с основными средствами

Эта процедура позволяет следствию получить реальную информацию о состоянии основных средств предприятия. В процессе экспертизы основных средств эксперт сверяет фактические основные средства, которые есть на предприятии, с данными об основных средствах, указанных в бухгалтерском балансе. Более того, проверяется правильность заполнения балансового отчета, соответствие методики составления бухгалтерского отчета, используемой на предприятии, общепринятым нормам и стандартам. Также в процессе экспертизы основных средств возможна сверка показаний свидетелей и подозреваемых, в отношении которых ведется уголовное или гражданское дело.

Как известно, эксперт — бухгалтер, проводящий экспертизу основных средств, пользуется такими источниками информации, как законодательство и бухгалтерская отчетность фирмы. Так же информационную базу составляют различные акты приёмки — передачи (транспортных средств, зданий, сооружений, промышленного оборудования и так далее), инвентаризационные карточки учёта (группового и индивидуального), акты о списании основных средств, главная книга, отчёты (о прибылях и убытках, об изменении капитала), бухгалтерский баланс, приложение к нему.

Эксперт работает по большей части с инвентаризационной документацией — описями и карточками учёта, проверяя их полноту, достоверность действительности и соответствие данным бухгалтерского (аналитического) учёта. Так, на предприятиях в местах фактической эксплуатации основных средств применяются формы ОС-9, где детально прописываются информационные данные о каждом конкретном средстве. Помимо этого с целью уменьшения профессионального риска, эксперту необходимо убедиться в том, что в организации действует комиссия по приёнке основных средств, и имеются в наличии

договоры купли – продажи с указанием первоначальной цены и с приложением актов приёма – передачи и протоколами договорных цен. Для достижения указанной цели эксперт запрашивает перечень основных средств, которые числились на балансе у предприятия на момент составления отчёта. В ходе проверки эксперт выбирает конкретную статью счёта и оценивает её с точки зрения соответствия первичной документации. Поэтому, кроме перечня эксперт просит предоставить всю дополнительную документацию (договоры, счета – фактуры, полисы, письма и т.д.), подтверждающую поступление и движение основных средств, отражаемые на счёте 01 «Основные средства». Далее следует этап проверки учёта движения основных средств. Движение основных средств может осуществляться в двух направлениях - в сторону приобретения и в сторону выбытия. Приобретение осуществляется путём покупки, безвозмездного получения, взносов в уставный капитал, выкупа арендованного имущества (лизинг) и возврата. Причинами выбытия являются уничтожение вследствие естественного износа и стихийных явлений, ликвидация в процессе модернизации и переоборудования производственных мощностей, а также отчуждение (возмездное и безвозмездное) в пользу других лиц. Непригодность основных средств должна быть подтверждена решением специально созданной комиссии. Подобное решение оформляется путём составления акта списания по форме ОС-3. Начисление амортизации это другой важнейший аспект экспертной проверки основных средств. Основные средства, числящиеся на балансе предприятия должны получать амортизационные вливания, как в полном размере, так и в полном объёме. Эксперту следует принимать во внимание то обстоятельство, что амортизационные отчисления имеют (должны иметь) место, уже начиная с первого числа месяца, следующим за месяцем принятия основного средства к организационному (бухгалтерскому) учёту. Отчисления на амортизацию основных средств, продолжают поступать вплоть до покрытия его стоимости. Также амортизация может быть прекращена в связи с отчуждением права собственности на основное средство в пользу другого лица. Отражение амортизационных затрат происходит в отчётном периоде, в котором они были произведены. При этом не принимаются во внимание общие и итоговые (на конец отчетного периода) финансовые результаты хозяйственной деятельности организации. Ход и результаты экспертного исследования основных средств оформляются специальным процессуальным документом – заключением эксперта, которое является самостоятельным видом судебных доказательств, предусмотренных законом. Заключение эксперта всегда дается в письменном виде. Таким образом, судебно – экономическая экспертиза основных средств, служит очень важным источником реальной и достоверной информации, которая может стать основным источником доказательств виновности или невиновности подозреваемых лиц в причинении вреда и материального ущерба другим фирмам или физическим лицам

5. Экспертное исследование операций с нематериальными активами

Судебная экспертиза нематериальных активов (СЭНА) является неотъемлемым элементом комплексной системы судебной экспертизы. Помимо всего она также является видом специализированной практики, включающей в себя как различные виды специальных знаний, так и определенные формы их применения в процессе осуществления деятельности судебного эксперта.

Как совокупность специальных знаний и действий, СЭНА -- важнейший атрибут осуществления правосудия в процессе установления истины по делам, связанным с правами владения нематериальными активами, распоряжения, пользования ими и т.д. Она регламентируется законодательными актами, нормами действующего права. Другими словами, судебная экспертиза нематериальных активов имеет свое процессуальное место и значение в системе процедур рассмотрения конкретных дел на стадиях расследования и принятия законного судебного решения.

6. Экспертное исследование расчетных операций

При исследовании расчетных и кредитных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе устанавливают достоверность и законность учетных данных по суммам дебиторской и кредиторской задолженности. Для этого используют метод встречных проверок; анализ операций и формальный осмотр документов; определяют степень их соответствия действующим положениям и нормативным актам, а также правильность документального и бухгалтерского отражения операций. Проверяется соблюдение расчетно-финансовой дисциплины.

При исследовании расчетов с покупателями и поставщиками устанавливают: заключены ли договора; правильно ли исчислены суммы за отгруженную продукцию (работы, услуги); какова реальность кредиторской и дебиторской задолженности; обоснованы ли претензии; круг виновных лиц; сумму ущерба и порядок его возмещения.

При исследовании расчетов с бюджетом: устанавливают правильность исчисления и уплаты налогов и сборов согласно законодательства; выявляют причины просрочки и неуплаты платежей, суммы пени и штрафов по ним, а также устанавливают лиц, по вине которых предприятие получило штрафные санкции.

При исследовании кредитных и заемных операций устанавливают: правомерность и законность документального оформления кредита (займа); полноту и целевое использование заемных средств; своевременность погашения кредитов и займов и процентов за их пользование. Устанавливают причины просрочки по погашению займов (кредитов), виновных лиц и сумму процентов по просроченным платежам.

7. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов

В судебно-бухгалтерской экспертизе операции по продаже готовой продукции и определению финансовых результатов делят на две группы нарушений:

- связанные с несовпадающей оценкой фактической производственной себестоимости и продажных (договорных) цен;
- связанные с многообразием допускаемых форм расчетов с покупателями (наличными, безналичными, в том числе через расчетный счет, аккредитивы, чековые книжки, векселя, товарные кредиты, зачет взаимных требований).

В сфере продаж легко выявить преступления, совершенные посторонними для данного предприятия лицами. Например, оплата покупателем продукции наличными деньгами, который не приходит продукцию у себя, а продает без документов (уничтожает их) и скрывает доход. Такое преступление выявляют методом встречной проверки. Или, например, безналичная предоплата от покупателя, который по доверенности получает продукцию со склада, дает гарантийное письмо о предоплате, или даже фальшивую копию платежного поручения о произведенной предоплате. Затем он обращает товар в свою пользу и отказывается от предоплаты. Далее выясняется, что работники организации, от которой действовал по доверенности представитель, его не знают или такой организации вообще не существует. Выявляют преступление методом встречной проверки.

Трудно выявить хищения в сфере продажи, совершенные путем сговора между продавцом и покупателем. В этом случае эффективно применять методы фактической проверки: внезапные инвентаризации, контрольные проверки оформления отгрузочных и других первичных расходных документов.

В случае сговора покупателя и продавца при продаже продукции продавец заведомо неправильно отражает ход операции на синтетических и аналитических счетах, маскируя возникновение недостачи по сговору с покупателем или рассчитывая на его недосмотр.

Участвуя в подобных преступлениях, бухгалтер из двух взаимосвязанных записей на счетах, которые делаются после отгрузки продукции покупателю, оставляет одну, а затем стоимость похищенных ценностей списывает на уменьшение прибыли предприятия.

Материально ответственное лицо при этом выписывает накладную, но покупатель по своему складу ее не приходит. Здесь действует метод встречных проверок.

Налоговые нарушения при продаже продукции возникают по причине многообразия форм продажи продукции, так как любая выручка (доход) от продажи должна отражаться на счете 90/1 по продажной стоимости. Нарушение этого правила ведет к занижению налогооблагаемой базы, то есть к сокрытию доходов, что влечет необходимость применения финансовых санкций к данному предприятию.

8. Экспертное исследование операций по использованию прибыли

В число *методических приемов исследования* при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций, связанных с финансовыми результатами и прибылью предприятия, входят: 1) расчетно-аналитические приемы (экономический анализ, статистические и арифметические расчеты); 2) документальные приемы проверки, включая проверку бухгалтерских документов (формальную, нормативную, арифметическую); встречная проверка взаимосвязанных документов; взаимный контроль. Кроме этого экспертом-бухгалтером могут использоваться результаты опроса и информация, содержащаяся в официальных запросах в другие организации.

При исследовании операций с финансовыми результатами и прибылью экономического субъекта могут использоваться возможности других видов экономических экспертиз (финансово-экономической, налоговой, финансово-аналитической). Результаты этих экспертиз позволяют получить расширенную учетную информацию о финансовых отношениях экономического субъекта с бюджетами различных уровней, выполнении договорных обязательств, финансовых показателей, выполнении налоговых обязательств, финансовом состоянии предприятия и его внутренних резервах.

9. Экспертиза налогообложения организации.

При рассмотрении налоговых споров в арбитражных судах для установления достоверности информации, отраженной в аналитических регистрах налогового учета, назначается судебно-экономическая экспертиза.

Эксперт в результате экспертизы должен установить правильность расчета налогооблагаемой базы по налогам.

Налогоплательщик составляет расчет налогооблагаемой базы за отчетный период в соответствии с нормами, установленными Налоговым кодексом Российской Федерации, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Согласно законодательству расчет налогооблагаемой базы должен содержать следующие данные:

1) период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом);

2) сумму доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе:

- выручку от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручку от реализации имущества, имущественных прав;

- выручку от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

- выручку от реализации покупных товаров;

- выручку от реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;

- выручку от реализации основных средств;

- выручку от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;

3) сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, в том числе:

- расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства, а также расходы, понесенные при реализации имущества, имущественных прав;
- расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- расходы, понесенные при реализации покупных товаров;
- расходы, понесенные при реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг);
- 4) прибыль (убыток) от реализации, в том числе:
 - прибыль от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручку от реализации имущества, имущественных прав;
 - прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
 - прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;
 - прибыль (убыток) от реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
 - прибыль (убыток) от реализации основных средств;
 - прибыль (убыток) от реализации обслуживающих производств и хозяйств.
- 5) сумму внереализационных доходов;
- 6) сумму внереализационных расходов;
- 7) прибыль (убыток) от внереализационных операций;
- 8) итоговую налоговую базу за отчетный (налоговый) период.

Следует напомнить, что для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налогооблагаемой базы исключается сумма убытка.

В результате проведенных исследований эксперт-бухгалтер должен установить соответствие фактической налогооблагаемой базы, отраженной в аналитических налоговых регистрах, данным регистров бухгалтерского учета, а также расчету налога на прибыль. Для этого эксперт использует любые специальные методы и специальные приемы судебно-бухгалтерской экспертизы:

Кроме того, эксперт-бухгалтер при оценке представленных ему документов налогового учета для своих выводов и их обоснования может использовать общенаучные методы исследования.

10 Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты.

Задачей судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании по труду и заработной плате является активизация усилий хозяйственных органов по рациональному использованию трудовых ресурсов, материальному стимулированию работников в соответствии с результатами их труда. В ходе экспертного и исследования устанавливается, каким образом нарушение трудового законодательства и других нормативных актов по труду и его стимулированию отрицательно влияет на его результаты, когда оплата труда опережает производительность труда работников. Судебно-экономическая экспертиза определяет размер ущерба от правонарушений в организации труда, использовании трудовых ресурсов системы оплаты труда, а также разрабатывает предложения по профилактике названных отрицательных явлений.

При исследовании судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате объектами экспертиз являются (табл.1.1):

- - трудовые ресурсы, их планирование и использование - изучается влияние нарушения законодательства по труду на результат трудовой деятельности.

- - системы оплаты труда и премирования и их применение - экспертиза изучает, в какой мере нарушения нормативных актов по оплате труда являются средством причинения ущерба предприятию действиями служебных лиц. Очень часто такие действия допускаются при оплате нештатных работников за те же работы, которые по разным причинам не выполняются штатными работниками (оформление праздничных колонн, витрин магазинов и т.п.). При этом исследуется, составлены ли договоры с такими работниками на выполнение конкретных работ и по каким расценкам предусмотрена их оплата; наличие документов, подтверждающих действительное выполнение работ по качеству и количеству (акт приемки работ, наряды и т.п.). Необходимо иметь в виду, что выплата частным лицам за составление проектов и смет на строительство и капитальный ремонт по нормативным документам не разрешается;

- - состояние трудовой дисциплины и соблюдение трудового законодательства - изучается состояние учета и использования рабочего времени работниками и соблюдение продолжительности рабочего дня (смены), использование выходных дней с целью выявления причин недостатков в хозяйственной деятельности и размера причиненного ущерба. Так, нарушение трудового законодательства в части продолжительности рабочего дня водителя автомобиля нередко приводит к аварии, дорожно-транспортным происшествиям с определенным материальным ущербом. Назначение на должность работников с полной материальной ответственностью и допуск к работе (заведующих магазинами, кладовщиков, продавцов и т.п.) без оформления договорами иногда обезличивает ответственность за недостачу, порчу, хищение ценностей;

- - средства социального страхования и их использование принимаются в качестве объектов исследования экспертизой в том случае, когда допущены правонарушения в их расходовании. Это в большинстве случаев завышенная оплата листов нетрудоспособности ввиду неправильно установленного стажа работы, неправильного определения среднемесячной оплаты декретных отпусков женщинам, отсутствие решения профсоюзного органа и т.п.;

- - первичная документация по учету труда и заработной платы исследуется с целью установления ее доброкачественности для использования при обосновании размера причиненного ущерба;

- - бухгалтерский учет труда и отчетность изучаются с целью выявления приписок невыполненных работ, умышленного завышения заработной платы отдельным лицам и выявления других правонарушений;

- - причиненный ущерб от правонарушений в оплате труда, выявленный ревизией, его обоснованность и ответственные лица определяются по результатам проверки и устанавливается размер причиненного ущерба и конкретные материально ответственные лица.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Как классифицируются нарушения кассовых и банковских операций в судебно – бухгалтерской экспертизе?
2. Каков порядок проведения судебно – бухгалтерской экспертизы кассовых операций?
3. Каков порядок проведения судебно – бухгалтерской экспертизы банковских операций?
4. Опишите порядок исследования расчетных и кредитных операций в судебно – бухгалтерской экспертизе.
5. Опишите порядок анализа операций с материально – производственными запасами в судебно – бухгалтерской экспертизе.
6. Каков порядок исследования операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов в судебно – бухгалтерской экспертизе?
7. Охарактеризуйте алгоритм проведения судебно – бухгалтерской экспертизы по документам налогового учета.

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

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная 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»
2. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - Москва : Дашков и Ко, 2016. - 592 с. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-01799-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229295>

Дополнительная литература:

1. Горбатова Е.Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Горбатова Е.Ф., Узунова Н.С.— Электрон. текстовые данные.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2017.— 96 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73270.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» для специалистов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.
2. Методические указания для студентов по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» для специалистов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

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
5. www.scorpus.com - международная реферативная база данных;
6. www.gks.ru -официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
8. <http://www.stavinvest.ru/> Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
9. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
10. <https://www.cfin.ru/> -Корпоративный менеджмент
11. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»