

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

Н. А. Малий

СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО "КГТУ"
2023

УДК 65.012.7

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории
и инструментальных методов ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ" Ю. Я. Настин

Малий, Н. А.

Судебно-экономическая экспертиза: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для специалистов, обучающихся по напр. подг. 38.05.01 Экономическая безопасность, профиль (специализация) программы "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности" / Н. А. Малий. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2023. – 74 с.

Учебно-методическое пособие является руководством по изучению дисциплины "Судебно-экономическая экспертиза" для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. В учебно-методическом пособии представлены цели, задачи и структура дисциплины, содержание дисциплины и методические указания по ее изучению, перечень основной и дополнительной литературы, вопросы итогового контроля, а также методические указания по выполнению контрольной работы.

Табл. 2, список лит. – 16 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "КГТУ" 12.09.2022 г., протокол № 02

Учебно-методическое пособие рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "КГТУ" 12.10.2022 г., протокол № 10

УДК 65.012.7

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"Калининградский государственный
технический университет", 2023 г.
© Малий Н. А., 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению	7
Тема 1. Основы судебной экономической экспертизы	7
Тема 2. Производство судебной экономической экспертизы	13
Тема 3. Судебный эксперт и экспертные учреждения	22
Тема 4. Экспертные учреждения.....	24
Тема 5. Судебная бухгалтерская экспертиза	26
Тема 6. Судебная финансово-экономическая экспертиза.....	31
2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям	37
Тема 1. Основы судебной экономической экспертизы	37
Тема 2. Производство судебной экономической экспертизы	38
Тема 3. Судебный эксперт и экспертные учреждения	40
Тема 4. Экспертные учреждения.....	44
Тема 5. Судебная бухгалтерская экспертиза	44
Тема 6. Судебная финансово-экономическая экспертиза.....	52
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	55
4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена.....	60
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине	65
5.1 Перечень докладов	65
5.2 Перечень тестовых вопросов	66
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ	72
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе	73

ВВЕДЕНИЕ

Целью освоения дисциплины "Судебная экономическая экспертиза" является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии, организации и производству судебной экономической экспертизы деятельности различных государственных органов, ведомственных учреждений и негосударственных организаций в зависимости от предмета и назначения экспертизы

Главная задача освоения дисциплины "Судебная экономическая экспертиза": формирование у студентов теоретических знаний, умений и практических навыков по методологии, организации и производству судебной экономической экспертизы деятельности различных государственных органов, ведомственных учреждений и негосударственных организаций в зависимости от предмета и назначения экспертизы.

Учебные задачи дисциплины:

- изучение сущности судебно-экспертной деятельности;
- усвоение основных объектов, правил и порядка производства судебной экономической экспертизы;
- ознакомление с субъектами, осуществляющими судебно-экспертную деятельность;
- определение условий и требований к подготовке экспертного заключения;
- изучение методов и специальных приемов судебной экономической экспертизы, приемов планирования и организации судебно-экспертной деятельности;
- овладение методикой судебно-экспертной деятельности.

В данном пособии представлены базовые теоретические материалы для изучения основ судебной экономической экспертизы в рамках становления специалистов обучающихся по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, профиль (специализация) программы "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности".

В результате освоения дисциплины у обучающегося формируются профессиональные компетенции:

ПСК-3: Способность проводить судебную экономическую экспертизу, выявлять соответствия систем налогообложения установленным нормам.

В результате освоения дисциплины студент должен

знать:

- основные научные положения общей и частных теорий судебных экспертиз;
- общенаучные методы экспертного исследования;
- законы развития общей теории судебной экспертизы и их роль в совершенствовании экспертной практики;
- логические и психологические основы экспертной деятельности;
- информационные процессы в экспертной деятельности;
- структуры экспертного исследования;

- заключение эксперта;

уметь:

- правильно анализировать информацию, подлежащую судебно-экспертному исследованию;

- определять исходя из анализа следственной ситуации предмет и объекты традиционных и новых криминалистических экспертиз;

- оценивать результаты судебной экспертизы; эффективно взаимодействовать с субъектом расследования на всех стадиях производства судебной экспертизы, за исключением формирования вывода экспертизы;

- анализировать информацию, изложенную в постановлении о назначении судебной экспертизы, требования, предъявляемые к оформлению экспертного заключения, и иных критериев, подтверждающих правильность изложенных в заключении выводов;

владеть навыками:

- в определении времени назначения судебной экспертизы, исходя из складывающейся следственной ситуации, а также наличия необходимых объектов для экспертного исследования;

- определения вида криминалистической экспертизы, назначение которой необходимо в конкретной ситуации расследования уголовного дела;

- составления постановления о назначении судебной экспертизы;

- взаимодействия в процессуальной и непроцессуальной форме с субъектом расследования при назначении судебной экспертизы, ее производстве и оценке полученных результатов исследования; отнесения полученной в ходе предварительного расследования информации к предмету исследования конкретного вида криминалистической экспертизы;

- работы с нормативными документами, регламентирующими порядок назначения и производства судебной экспертизы.

Дисциплина "Судебная экономическая экспертиза" (Б1.Б.24) относится к блоку 1 базовой части.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (зет), т. е. 144 академических часа (108 астр. часов) контактной и самостоятельной учебной работы студента; работы, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплинам дисциплины, из них 16 часов составляют лекции и 16 часов - практические занятия для очной формы обучения, 2 часа - лекции и 12 часов - практические занятия для заочной формы обучения.

Студенты в рамках самостоятельной работы изучают рекомендуемые источники, выполняют задания, а также контрольную работу в соответствии с методическими указаниями, приведенными в данном пособии.

Оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения дисциплины включают тестовые задания, типовые задания для проведения практических занятий и типовые задания для контрольной работы студентов.

Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины. Тестирование обучающихся проводится на практических занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Выполнение тестового задания по темам состоит в выборе одного или нескольких верных ответов из предлагаемых вариантов ответа.

Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – "неудовлетворительно";
- от 56 до 70 – "удовлетворительно";
- от 71 до 85 – "хорошо";
- от 86 до 100 – "отлично".

Положительная оценка выставляется при получении от 56 до 100 % верных ответов.

В конце семестра проводится экзамен. К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;
- успешно защитившие контрольную работу.

Пособие структурировано по разделам. В первом разделе приводится тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению. Во втором разделе содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены задания и методические указания по выполнению контрольной работы. Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче экзамена. В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению

Тема 1. Основы судебной экономической экспертизы

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие, сущность, задачи судебной экономической экспертизы (СЭЭ).

Вопрос 2. Предмет и объект исследования СЭЭ.

Вопрос 3. Методы исследования СЭЭ.

Вопрос 4. Правовое обеспечение СЭЭ.

Вопрос 5. Виды СЭЭ.

Методические указания по изучению темы 1

Цель темы – получить представление: 1) о понятии, сущности и задачах СЭЭ; 2) о предмете и объекте СЭЭ; 3) о методах СЭЭ; 4) о правовом обеспечении СЭЭ; 5) о классификации СЭЭ.

Вопрос 1. Экспертиза – это исследование какого-либо вопроса, требующего специальных знаний, с представлением мотивированного заключения. Ретроспективно термин "экспертиза" происходит от лат. *expertus*, что означает "опытный, сведущий". Таким образом, под понятием "экспертиза" в широком смысле слова имеют ввиду любое исследование, проводимое сведущим лицом для ответа на вопросы, требующие специальных (научных, профессиональных, опытных) познаний. Судебная экспертиза является одной из форм использования научно-технических достижений в уголовном, гражданском и арбитражном процессах. Она проводится по заданию следователя (суда) экспертом (сведущим лицом) для исследования материальных объектов, являющихся вещественными доказательствами, с целью установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения дела. Заключение эксперта имеет статус источника доказательств.

Судебная экономическая экспертиза — это вид экспертной деятельности, которая представляет собой установление фактов, касающихся расследования экономических преступлений, а также экономических споров, лежащих в основе гражданских и арбитражных дел, осуществляемая на основе специальных знаний в области экономики и права.

Судебная экспертиза отличается от несудебной тем, что порядок ее назначения и производства, а также использования полученных при этом результатов регламентирован процессуальным законодательством. Законодательные акты специально определяют основания и условия назначения судебной экспертизы. В соответствующем законе устанавливается принцип оценки и использования заключения эксперта как доказательства по делу; четко определены права и обязанности участников конституционного, уголовного, гражданского, арбитражного, налогового и административного процессов при проведении судебных экспертиз. Судебная экспертиза — единственное следственное действие, подготовительный и заключительный этапы которого осуществляют работники правоохранительных органов, а этап исследования — эксперт.

Вопрос 2. Предмет экспертизы — ее существенный признак, которым определяются природа и источники познания эксперта любой специальности. Специальные познания эксперта необходимы для всестороннего изучения обстоятельств дела. Такие обстоятельства (факты) эксперт устанавливает в соответствии с заданием следователя, суда. Вот почему, говоря о предмете экспертизы, часто указывают на вопросы, которые решаются экспертом только определенной специальности. Однако подобное указание условно и несколько неточно, ибо предмет экспертизы составляют фактические данные, которые возможно получить с помощью исследований экспертов — представителей различных прикладных отраслей науки и техники.

Вместе с тем область специальных познаний эксперта определяется свойствами изучаемых объектов и методами (точнее, системой методов), которые используются для успешного решения поставленных перед экспертами вопросов. Вот почему предмет экспертизы является хотя и решающим, но не единственным признаком для отличия одного рода и вида экспертизы от других.

Объекты экспертизы — это закрепленные в материалах дела и предусмотренные процессуальным законодательством источники информации; в их числе главная роль принадлежит вещественным доказательствам, вещной обстановке места происшествия, образцам для сравнительного экспертного исследования. Объекты экспертизы часто не совпадают с предметами — вещественными доказательствами. Одни и те же предметы — вещественные доказательства — могут быть объектами исследования экспертов разных специальностей, нескольких родов судебной экспертизы. Но каждый раз такие вещественные доказательства изучаются специально для решения вопросов, относящихся к предмету данного рода и вида судебной экспертизы, из них извлекается посредством специальных исследований своеобразная информация. В зависимости от предмета экспертизы каждым из экспертов изучается особая информация и применяются специфические методики исследования.

Выбор и применение того или иного метода зависят от предмета и объекта экспертизы, иногда же разрабатываются специальные системы методов, которые в литературе именуется методиками экспертного исследования. Определяемость методик предметом и объектами экспертизы указывает на взаимосвязь: уяснив предмет и объект экспертизы, можно формировать методику исследования, а в итоге понять сущность судебной экспертизы. Содержание методик исследования должно рассматриваться как существенный признак каждого рода, вида, разновидности судебной экспертизы.

Вопрос 3. К методам проведения судебной экономической экспертизы относятся расчетно-аналитические, документальные, экономический анализ, статистические, экономико-математические методы. Основным приемом проведения экономической экспертизы является поиск, выявление и анализ различных противоречий в документах.

Метод судебно-экономической экспертизы представляет собой совокупность способов и приемов, применяемых экспертом-экономистом при проведении исследований финансово-хозяйственной деятельности исследуемых

лиц и ее отражения в системах учета. Методы судебно-экономической экспертизы подразделяются на два самостоятельных, но взаимосвязанных направления: общенаучные и специальные.

Общенаучные методы включают в себя такие логико-теоретические приемы, как анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация и системный анализ.

Специальные методы делятся на общие и частные.

Особенность общих методов экономической экспертизы состоит в том, что они применяются независимо ни от характеристики расследуемого преступления, ни от поставленных вопросов, ни от исследуемого периода. К числу общих методов судебно-экономической экспертизы относятся методы документального контроля. Основные из них — формальная проверка, арифметическая проверка, нормативная проверка документов, встречная проверка документов и их сопоставление.

Формальная проверка документа определяется как способ, с помощью которого эксперт может установить наличие и правильность заполнения необходимых реквизитов (показателей). Каждый документ должен отражать оформленную им операцию. Форма документа обычно предусматривает все необходимые показатели, характеризующие качественные и количественные особенности данной операции. Такая характеристика достигается путем заполнения всех реквизитов документа, которые дают возможность контролировать совершенные операции. Формальная проверка документа (как способ) включает следующие приемы: визуальный осмотр документа и его анализ (научный прием).

Визуальный осмотр представляет собой внешний осмотр документа, в процессе которого устанавливается наличие или отсутствие соответствующих реквизитов (например, названия документа, даты его заполнения, порядкового номера и т. д.).

Посредством анализа как научного приема можно выявить, имеются ли несоответствия формальным требованиям. При этом эксперту-экономисту необходимо понимать, что выявление документа, не отвечающего формальным требованиям, при производстве экспертизы не является прямым поводом для его исключения из перечня объектов исследования, из которых будет извлекаться информация. Опираясь на несоответствие оформления документа установленным требованиям, эксперт не может категорически утверждать о том, что факты финансово-хозяйственной деятельности, которые отражает документ, не имели места; эксперт должен обратиться за оценкой таких несоответствий к следователю путем заявления соответствующего ходатайства.

Арифметическая проверка документов — это способ, применение которого позволяет с помощью простейших арифметических действий произвести подсчет итоговых показателей в конкретном документе.

Нормативная проверка документов — это способ, позволяющий установить правильность операций, отраженных в документах. Эксперт анализирует соответствие содержания документов правилам, установленным законодательством. Нормативная проверка документов применяется при

проведении исследований по вопросам соответствия порядка отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности, примененного хозяйствующим субъектом, правилам налогового и бухгалтерского учета.

Сопоставление документов — это способ, позволяющий осуществлять взаимный контроль двух или нескольких видов документов, связанных между собой единством хозяйственных операций, и их отражение в учете (например, при определении соответствия порядка применения налоговых вычетов, реализованного налогоплательщиком, эксперт-экономист сопоставляет счета-фактуры, книги покупок и налоговые декларации по НДС).

Встречная проверка документов — это разновидность способа сопоставления документов. При встречной проверке осуществляется сопоставление отдельных экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных организациях (например, накладная — у покупателя, второй экземпляр накладной — у поставщика и т. д.), а также сопоставление документов, связанных между собой одной и той же операцией (например, накладная, путевой лист, пропуск на вывоз груза и т. д.).

Конкретные (частные) методы разрабатываются экспертами при производстве конкретной узкотематической экспертизы, выражают научно обоснованный взгляд конкретного лица по предмету экспертизы и носят рекомендательный характер. Однако совокупность таких приемов, которые прошли проверку практикой, должна составить основной методический инструментарий в работе эксперта-экономиста. Следует отметить, что эксперт-экономист не может оперировать методами фактического контроля (инвентаризация, обмер, контрольный запуск сырья в производство), поскольку экспертиза производится по объектам, заранее отобранному следователем, и не предполагает выход эксперта на место возможного преступления.

Вопрос 4. Государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в процессе судопроизводства государственными судебно-экспертными учреждениями и государственными судебными экспертами (далее также - эксперт), состоит в организации и производстве судебной экспертизы (ст. 1 № 73-ФЗ).

Законодатель в ст. 9 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ" определил:

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

Таким образом, судебная экспертиза является самостоятельной процессуальной формой получения новых и уточнения (проверки) имеющихся вещественных доказательств в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.

Общей задачей государственной судебно-экспертной деятельности является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам,

производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Правовую основу государственной судебно-экспертной деятельности в уголовном судопроизводстве России составляют:

1) Конституция Российской Федерации.

2) ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ" № 73-ФЗ.

3) Процессуальные законы:

– Уголовный процесс – с 01.07.2002 г. регулируется нормами УПК РФ.

– Гражданский процесс – с 01.02.2003 г. регулируется нормами ГПК РФ;

– Административный процесс – с 01.07.2002 г. регулируется процессуальными нормами Кодекса РФ об административных правонарушениях РФ;

– Таможенный процесс – с 01.01.2021 г. регулируется нормами Таможенного кодекса ТС, сохранившего такой процессуальный институт как производство экспертизы.

– Конституционный процесс – с 23.07.1994 г. регулируется нормами, содержащимися в Федеральном конституционном законе РФ "О Конституционном суде РФ".

– Арбитражный процесс – с 01.09.2002 г. регулируется нормами АПК РФ.

– Налоговый процесс – с 01.01.1999 г. регулируется нормами первой части НК РФ.

4). Федеральные законы, в т. ч. посвященные деятельности правоохранительных органов. Так, ФЗ "Об органах Федеральной службы безопасности в РФ" от 03.04.1995 г. № 40-ФЗ в систему органов Федеральной службы безопасности включены экспертные и судебно-экспертные учреждения и подразделения (ст. 2). Согласно ст. 13 этого закона органы Федеральной службы безопасности наделены правом проводить криминалистические и другие экспертизы. Закон РФ "О полиции" от 07.02.2011 г. № 1026-1 накладывает на полицию обязанности проводить экспертизы по уголовным делам и по делам об административных правонарушениях и др.

5) Подзаконные акты: указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, приказы, инструкции, положения министерств и ведомств. В качестве примеров подобных актов можно назвать Постановление Правительства РФ "О судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ" от 06.10.1994 г. № 1133, Инструкцию по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел РФ, утвержденную приказом МВД РФ от 29.06.2022 г. № 511.

Вопрос 5. Методики экспертных исследований позволяют классифицировать судебно-бухгалтерскую экспертизу через виды хозяйственных операций, сгруппированных по объектам бухгалтерского учета: судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ) денежных средств; СБЭ по труду и заработной плате; СБЭ производственных запасов, СБЭ финансовых результатов

и использования прибыли, СБЭ по операциям с ценными бумагами, СБЭ состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля, СБЭ по определению материального ущерба (убытка), СБЭ основных средств и др.

По объему исследования судебно-бухгалтерские экспертизы делятся на основные и дополнительные (ст. 207 УПК РФ, ст. 87 ГПК РФ, ст. 87 АПК РФ).

Основные экспертизы охватывают все поставленные вопросы по расследуемому делу или делу, рассматриваемому в суде.

Дополнительные экспертизы назначаются в зависимости от ситуации, возникшей в ходе расследования или рассмотрения дела в суде, и вызваны необходимостью решения дополнительных вопросов, неполнотой исследования основной экспертизой поставленных вопросов, неверными или неясными ответами на отдельные из них, т. е. вопросами, которые нельзя устранить путем допроса эксперта, проводившего экспертизу. Дополнительная экспертиза проводится экспертом, который проводил первичную экспертизу, так как она назначается для разъяснения, уточнения, конкретизации.

По последовательности проведения судебно-бухгалтерские экспертизы бывают первичные и повторные. Первичная экспертиза назначается по конкретному делу впервые. Повторная экспертиза проводится по тем же объектам и решает те же вопросы, что и первичная. Она проводится в случаях, если заключение первичной экспертизы вызывает сомнения или признано необоснованным либо если при производстве первичной экспертизы были допущены нарушения процессуальных норм. Для проведения повторной экспертизы назначается новый эксперт.

По процессуальным (предметным) признакам экспертизы делятся на однопредметные и многопредметные. Однопредметная экспертиза исследует вопросы одного вида (предмета) экспертизы. Она проводится экспертами одной специальности (бухгалтеры, экономисты, товароведы, финансисты и др.). Многопредметная экспертиза исследует вопросы, которые содержатся в одном расследуемом деле, но являются предметом разных экспертиз (например, бухгалтерской, товароведческой, налоговой и криминалистической). В этих экспертизах принимают участие специалисты различных отраслей знаний или узких специализаций.

По численности и составу судебно-бухгалтерские экспертизы подразделяются на единоличные, комиссионные и комплексные. Единоличную экспертизу проводит один эксперт, комиссионную — комиссия, состоящая из двух и более экспертов одной специализации. Комплексная экспертиза проводится экспертами разных специализаций из разных областей знаний.

Методические материалы по теме 1

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [1, 2, 4, 6, 5].

Тема 2. Производство судебной экономической экспертизы

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Порядок назначения и производства СЭЭ.

Вопрос 2. Основания для назначения СЭЭ

Вопрос 3. Определение суда о назначении СЭЭ.

Вопрос 4. Процесс экспертного исследования и его стадии.

Вопрос 5. Экспертное заключение и его оценка.

Методические указания по изучению темы 2

Цель темы – получить представление: 1) о порядке назначения и производства СЭЭ; 2) об основаниях назначения СЭЭ; 3) о назначении СЭЭ судом; 4) о процессе экспертного исследования; 5) об экспертном заключении и его оценке.

Вопрос 1.

Назначение СЭЭ в соответствии со ст. 79 УПК не является обязательным и отнесено на усмотрение следователя.

Кроме того, следователь вправе приостановить или прекратить проведение СЭЭ 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 СЭЭ следователь оценивает с точки зрения достаточности и полноты материалы дела и собирает для СЭЭ дополнительные данные, без которых ее проведение невозможно.

Собранный материал анализируется следователем и только после этого выносится постановление о назначении СЭЭ, 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 СЭЭ, если об этом ходатайствует эксперт.

Признав собранные для производства СЭЭ материалы достаточными, следователь назначает СЭЭ.

Процессуальным актом, реализующим это решение, является постановление следователя о назначении СЭЭ.

Следователь, суд не вправе заменять постановление, определение о назначении СЭЭ другими документами, не предусмотренными законом (сопроводительным письмом, списком вопросов эксперту и т. п.).

Постановление по своему содержанию состоит из вводноописательной и резолютивной части.

Первая из них должна содержать следующие обязательные реквизиты:

- время и место составления постановления;
- классный чин или воинское звание следователя, его фамилию;
- наименование следственного органа;
- при назначении СЭЭ судом в определении указываются наименование суда, фамилии судьи и заседателей;
- № дела;
- указывается место и дата составления постановления.

В резолютивной части объявляется:

- решение следователя о назначении СЭЭ,
- фамилия эксперта или наименование учреждения, в котором должна быть проведена СЭЭ,
- излагаются вопросы, поставленные перед экспертом к разрешению в ходе исследования,
- описываются предоставляемые в распоряжение эксперта материалы.

В перечне материалов указываются:

- объекты исследования;
- образцы для сравнения;
- следственные материалы, знание которых необходимо эксперту.
- указывается также местонахождение документов и объектов.

Способы производства экспертизы определяются, как правило, экспертом. Однако следователь правомочен, исходя из обстоятельств дела, указать в постановлении на необходимость определенного способа исследования (например, встречной проверки документов).

Предварительное следствие должно быть закончено в соответствии со ст. 133 УПК не позднее чем в двухмесячный срок. Поэтому если объем экспертной работы велик, то для ускорения проведения СЭЭ по инициативе следователя или руководителя экспертного учреждения к экспертизе привлекаются несколько экспертов одной специальности.

Назначение СЭЭ судом - сложный процесс, который является результатом реализации как инициативы участвующих в деле лиц, так и правомочий суда.

При назначении СЭЭ судом складывается комплекс процессуальных отношений: между судом и каждым из участвующих в деле лиц; между судом и экспертом.

Эти отношения различаются по основаниям возникновения, содержанию, процессуальному значению. Отношения между судом и каждым из участвующих в деле лиц возникают по поводу ходатайства о назначении СЭЭ, о назначении конкретного эксперта, об отводе эксперта, о формировании круга вопросов.

Указанные процессуальные отношения опосредуются в ходатайствах заинтересованных лиц и определениях суда об их удовлетворении или отклонении и характерны для самого процесса назначения СЭЭ; они как бы предваряют назначение.

Результат действий по назначению СЭЭ отражается в особом процессуальном акте - определении суда о назначении судебной экспертизы.

Вопрос 2. Основаниями производства СЭЭ являются определение суда, постановления судьи, лица, производящего дознание, следователя или прокурора. СЭЭ считается назначенной со дня вынесения соответствующего постановления или определения.

СЭЭ 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 СЭЭ 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 СЭЭ - процессуальным действием по его получению.

Имеющиеся в деле акты, справки, заключения о результатах ведомственного исследования какого-либо обстоятельства, именуемые СЭЭ (например, о недостатке ТМЦ и т. п.), хотя бы и полученные по запросу органов следствия или суда, но не отвечающие требованиям правил проведения СЭЭ, не могут рассматриваться как заключение эксперта и служить основанием к отказу в проведении СЭЭ.

Следователь может назначить СЭЭ, 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 экономической 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 СЭЭ;
- заключение экспертов других специальностей о необходимости проведения СЭЭ.

Вопрос 3. Особенности назначения СЭЭ в судебном заседании обусловлены тем, что в формулировании вопросов, определении объема исследуемых обстоятельств принимают участие обвинитель, защитник, подсудимый, потерпевший, гражданский истец, гражданский ответчик и их представители; по всем поставленным эксперту вопросам заслушивается мнение участников судебного разбирательства, заключение прокурора.

Какие вопросы следует поставить на разрешение эксперта, устанавливает в конечном счете суд, включая их в свое определение либо дополняя ими ранее вынесенное.

ГПК, в отличие от УПК (ст. 184), не содержит четких правил на этот счет. Тем не менее, судебной практикой выработаны некоторые общие требования и правила по составлению данного определения. Определение о назначении СЭЭ должно содержать все реквизиты, свойственные судебному определению и перечисленные в ст. 224 ГПК.

Содержание определения, главным образом, должно включать:

- указание на время и место вынесения;
- наименование суда (его состав и секретарь судебного заседания);
- наименование лиц, участвующих в деле, и предмета спора (краткая фабула дела);
- указание на обстоятельства, имеющие значение для дела (факты предмета доказывания или доказательственные факты), для подтверждения или опровержения которых назначается экспертиза;
- мотивы суда, по которым он пришел к выводу о потребности в СЭЭ, и ссылка на законы, которыми суд руководствовался при назначении СЭЭ;
- наименование частного предмета (вида) СЭЭ;
- формулирование экспертной задачи - вопросы эксперту;
- определение объекта исследования (или в отношении кого оно проводится);
- кому поручается производство СЭЭ (наименование организации, лаборатории, фамилия, имя, отчество эксперта);
- наименование материалов дела, передаваемых в распоряжение эксперту (например, протокола судебного заседания, протоколов допроса свидетелей, собственноручные записи испытуемого - перечисляются, какие именно);
- описание сравнительных материалов (если таковые передаются в распоряжение эксперту);
- срок, в течение которого должна быть проведена СЭЭ;
- место проведения СЭЭ (в суде или вне суда);
- предупреждение экспертов об ответственности, согласно действующему законодательству (ст. 307 УК РФ), за дачу заведомо ложного заключения;
- подпись судьи (судей), вынесшего определение.

Как видим, структурно определение включает три части:

- подготовительную, или вводную (место, время вынесения, состав суда, по какому делу, по ходатайству какой стороны, если таковое имело место);
- описательную (краткая фабула дела - с выделением юридических обстоятельств, доказывание которых требует проведения экспертизы, а также поводов и оснований экспертизы);
- постановляющую (объект и предмет исследования, вопросы эксперту, кому поручается, перечень передаваемых материалов).

Описательная часть должна быть сформулирована таким образом, чтобы из нее было ясно, почему возникла потребность в данной СЭЭ, для установления судом какого юридически значимого обстоятельства могут быть пригодны ее результаты, какова специальная цель данного исследования.

Учитывая необходимость усиления процессуальных гарантий прав сторон при назначении СЭЭ, постановляющую часть следует дополнить указанием на ознакомление сторон с определением о назначении СЭЭ.

В определении о назначении СЭЭ не указываются порядок и сроки обжалования, поскольку закон не предусматривает такой возможности. Заинтересованное лицо, не согласное с определением о назначении СЭЭ (например, с кругом заданных эксперту вопросов или с самим фактом назначения экспертизы), не может обжаловать такое определение отдельно от обжалования судебного решения.

Если вышестоящий суд признает назначение СЭЭ незаконным или необоснованным и отменит определение о назначении СЭЭ, то, соответственно, "аннулируются" все юридические последствия такого определения.

Например, если суд уже успел получить заключение эксперта (в случае, когда обжалование определения происходит без приостановления производства СЭЭ), то отмена вышестоящим судом определения о назначении СЭЭ делает невозможным использование судом первой инстанции заключения эксперта в качестве доказательства.

Так, назначая СЭЭ в стадии подготовки дела к судебному разбирательству, нужно обращать внимание на сроки, установленные ст. 99 ГПК (подготовка дела совершается в пределах семидневного срока).

Если производство СЭЭ требует большего времени, то по мотивированному определению судьи общий срок подготовки дела может быть продлен до 20 дней; однако данное полномочие судьи предусмотрено законом для исключительных случаев (ч. 1 ст. 99 ГПК).

Поскольку СЭЭ чаще всего проводится вне суда (то есть не в зале судебного заседания), то при ее назначении в стадии судебного разбирательства возникает необходимость предоставить эксперту время на специальное исследование.

Поэтому в ГПК предусмотрено право суда приостановить производство по делу в случае назначения СЭЭ (п. 5 ст. 215 ГПК). Определение о приостановлении производства выносится судом по ходатайству заинтересованных лиц либо по своей инициативе.

На необходимость комиссионной или комплексной СЭЭ указывается в постановлении (определении) о назначении СЭЭ.

Руководитель экспертного учреждения вправе дать указание о проведении комиссионной или комплексной СЭЭ по своей инициативе или по инициативе эксперта.

Эксперт, производящий СЭЭ вне экспертного учреждения, придя к выводу о необходимости комиссионной или комплексной СЭЭ, ставит об этом вопрос перед следователем (судом) в порядке, предусмотренном процессуальным законом.

Вопрос 4. 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.

Вопрос 5. Процесс производства судебной экспертизы заканчивается оформлением исследования в виде заключения эксперта. Как указано в ст. 25 ФЗ ГСЭД, на основании проведенных исследований с учетом их результатов эксперт от своего имени или комиссия экспертов дают письменное заключение и подписывают его. Если судебная экспертиза производилась в государственном или негосударственном судебно-экспертном учреждении, подписи эксперта или комиссии экспертов удостоверяются печатью этого учреждения. Подпись частного эксперта по усмотрению лица или органа, назначившего судебную экспертизу, может быть заверена.

Законодатель регламентирует содержание заключения судебного эксперта лишь в самых общих чертах. В заключении эксперта или комиссии экспертов должны быть отражены:

- 1) время и место производства судебной экспертизы;
- 2) основания производства судебной экспертизы;
- 3) сведения об органе или о лице, назначивших судебную экспертизу;
- 4) сведения о судебно-экспертном учреждении, об эксперте (фамилия, имя, отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и ученое звание, занимаемая должность), которым поручено производство судебной экспертизы;
- 5) предупреждение эксперта в соответствии с законодательством РФ об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
- 6) вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов;
- 7) объекты исследований и материалы дела, представленные эксперту для производства судебной экспертизы;
- 8) сведения об участниках процесса, присутствовавших при производстве судебной экспертизы;

9) содержание и результаты исследований с указанием примененных методов;

10) оценка результатов исследований, обоснование и формулировка выводов по поставленным вопросам.

Посвященные заключению судебной экспертизы ст. 86 АПК, ст. 204 УПК, ст. 86 ГПК, п. 5 ст. 26.4 КоАП довольно близки по содержанию ст. 25 ФЗ ГСЭД. В них указывается, что заключение дается экспертом только в письменной форме, подписывается им и должно содержать подробное описание произведенных исследований, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные следствием и судом вопросы. Если в процессе производства экспертизы экспертом будут установлены обстоятельства, имеющие значение для дела, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Заключение судебной экспертизы, форма и содержание которого практически не различаются в уголовном, гражданском и арбитражном процессе, традиционно имеет определенную структуру и обычно состоит из нескольких частей.

Во вводной части содержатся:

- 1) номер и наименование дела, по которому назначена экспертиза;
- 2) краткое описание обстоятельств дела, имеющих отношение к исследованию;
- 3) сведения об органе и лице, назначившем экспертизу, правовых основаниях для назначения экспертизы (постановление или определение);
- 4) наименование экспертного учреждения, исходные сведения о лице (или лицах), производившем экспертизу (фамилия, имя, отчество, образование, экспертная квалификация, ученая степень, звание, стаж экспертной работы);
- 5) род и вид экспертизы.

Далее перечисляются поступившие на экспертизу материалы, способ их доставки, вопросы, вынесенные на разрешение эксперта. Вопросы, разрешаемые экспертом по собственной инициативе, также приводятся во вводной части заключения. Если экспертиза комиссионная, комплексная, дополнительная или повторная, это указывается во вводной части заключения, где также излагается, когда и кем проводились предшествующие экспертизы, к каким выводам пришли эксперты и каковы основания назначения повторной или дополнительной экспертизы.

Вопросы, выносимые на разрешение эксперта, приводятся во вводной части без каких-либо изменений их формулировки. Если эксперт считает, что некоторые из них выходят (частично или полностью) за пределы его специальных познаний или для ответа на эти вопросы специальные знания не требуются, он отмечает это в заключении.

К сожалению, зачастую формулировки вопросов не соответствует общепринятым рекомендациям. Обычно, если смысл вопроса понятен эксперту, последний дает вопрос в собственной редакции, в соответствии со своими специальными знаниями. Однако, как нам представляется, это достаточно

вольная трактовка права эксперта выйти за пределы экспертного задания и ответить на вопросы, которые не были поставлены на его разрешение*(175). К слову сказать, формулировка вопроса, данная экспертом, зачастую бывает не шире, а уже вопроса, поставленного на его разрешение первоначально.

Ни в одном процессуальном кодексе, равно как и ФЗ ГСЭД, судебному эксперту не предоставляется право переформулировать вопросы, выносимые на его разрешение. Он может только обратиться к следователю или суду с ходатайством о предоставлении дополнительных материалов. Но можно ли считать уточнение вопросов предоставлением дополнительных материалов, ведь вопросы уже зафиксированы в процессуальном документе - постановлении (определении) о назначении судебной экспертизы? Этот документ принимается в соответствии с определенной процессуальной процедурой.

На практике такая проблема возникает ежедневно по всем категориям дел. Например, при рассмотрении в арбитражном суде дела, связанного с пожаром на промышленном объекте, перед экспертом был поставлен вопрос: "Как соотносится с пожаром оплавление медной проводки?". В соответствии с методикой исследования металлических проводников в зонах короткого замыкания и термического воздействия эксперт переформулировал вопрос и дал его в следующей редакции: "Какова природа оплавления медных проводников? Если оплавление вызвано коротким замыканием, то произошло ли оно до начала пожара или в процессе его развития?". Ясно, что последние два вопроса сформулированы корректнее и позволяют эксперту дать категорические выводы, имеющие большое доказательственное значение. Но с формальной точки зрения эксперт вышел за пределы своей компетенции.

Представляется, что судебного эксперта необходимо наделить правом переформулировать вопросы, вынесенные на его разрешение, если они сформулированы некорректно с точки зрения теории и методики судебной экспертизы, и уведомить об этом в определенный срок субъекта, назначившего экспертизу. Если эксперт является сотрудником судебно-экспертного учреждения, то необходимость изменения формулировки вопросов он согласует с руководителем учреждения, который, в свою очередь, извещает об этом субъекта, назначившего экспертизу.

В исследовательской части заключения обычно подробно описывается:

- 1) вид упаковки представленных на экспертизу объектов, ее целостность, реквизиты;
- 2) состояние этих объектов и сравнительных образцов;
- 3) процесс исследования по стадиям с описанием его методики, условий применения тех или иных методов;

На основании проведенного исследования дается научное объяснение выявленных диагностических и идентификационных признаков, причем это описание должно быть логически обоснованным и подводить к окончательным выводам.

Если экспертиза была комплексной или в ходе ее выполнялись комплексные исследования, исследовательская часть завершается так называемой синтезирующей частью, где эксперты, являющиеся специалистами

в разных родах или методах экспертизы, обобщают отдельно полученную информацию для формулирования общего ответа на поставленный вопрос.

В последней части заключения излагаются выводы, т. е. даются ответы на вопросы, поставленные на разрешение экспертизы. При невозможности решения какого-либо вопроса эксперт должен в исследовательской части заключения указать причины отказа. Выводы об обстоятельствах, по которым следователем не были поставлены вопросы и которые эксперт приводит в рамках экспертной инициативы, излагаются в конце заключения.

Экспертные выводы по определенности подразделяются на категорические и вероятные (предположительные).

Категорические выводы — это достоверный вывод о факте независимо от условий его существования, например, категорическими положительными будут выводы, что подпись в завещании выполнена гражданином Н. или след обуви на месте происшествия образован левым ботинком г-на М. Категорическим отрицательным может быть, например, вывод о том, что водитель не имел технической возможности избежать наезда на пешехода.

Если эксперт не находит оснований для категорического заключения, выводы носят вероятный, т. е. предположительный, характер. Вероятный вывод представляет собой обоснованное предположение (гипотезу) эксперта об устанавливаемом факте и обычно отражает неполную внутреннюю психологическую убежденность в достоверности аргументов, среднестатистическую доказанность факта, невозможность достижения полного знания. Вероятные выводы допускают возможность существования факта, но и не исключают абсолютно другого (противоположного) вывода. Например, наиболее вероятно, что пожар возник от малокалорийного источника тепла - тлеющего табачного изделия. Причинами вероятных выводов могут быть неправильное или неполное собирание объектов, подлежащих исследованию, утрата или отсутствие наиболее существенных, значимых признаков следов, недостаточное количество сравнительных материалов, неразработанность методики экспертного исследования и др.

По отношению к факту экспертный категорический или вероятный вывод может быть утвердительным (положительным) и отрицательным, когда отрицается существование факта, по поводу которого перед экспертом поставлен определенный вопрос.

По характеру отношений между умозаключением и его основанием выводы подразделяются на условные ("если... то...") и безусловные. Безусловный вывод - это признание факта, не ограниченное какими-либо условиями. Условный вывод означает признание факта в зависимости от определенных обстоятельств, достоверности предшествующих знаний, доказанности других фактов, например, текст документа выполнен не на данном матричном принтере, при условии, что принтер не подвергался ремонту. Такой вывод также может высказываться в категорической и вероятной форме.

Экспертное заключение может быть иллюстрировано фотоснимками, оформленными в виде фототаблиц, схемами, диаграммами, чертежами и другими наглядными материалами, которые рассматриваются как составная

часть заключения. Приобщается также справка о расходах на экспертизу для включения их в судебные издержки. Текст заключения, выводы и иллюстративные материалы (каждая страница) подписываются экспертом, выполнившим исследование.

Методические материалы по теме 2

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [2, 6, 8, 9].

Тема 3. Судебный эксперт и экспертные учреждения

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Судебный эксперт: процессуальный статус, компетенции.

Вопрос 2. Субъекты судебно-экспертной деятельности.

Вопрос 3. Обязанности и ответственность судебного эксперта.

Вопрос 4. Права судебного эксперта.

Методические указания по изучению темы 3

Цель темы – получить представление: 1) о компетенциях и процессуальном статусе судебного эксперта; 2) о субъектах судебно-экспертной деятельности; 3) об обязанностях и ответственности судебного эксперта; 4) о правах судебного эксперта.

Вопрос 1. Судебный эксперт — это лицо, обладающее специальными знаниями, назначенное судом в порядке, установленном процессуальным законодательством (ст. 79 ГПК РФ, 55 АПК РФ, 57 УПК РФ, 25.9 КоАП РФ) для производства судебной экспертизы и дачи заключения. Экспертом может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми для дачи заключения знаниями.

Компетенция судебного эксперта. Объективная компетенция - объем знаний, которыми должен владеть эксперт. Субъективная компетенция (компетентность) определяется образовательным уровнем, экспертной подготовкой, стажем. экспертной работы, опытом в решении экспертных задач, индивидуальными способностями.

Вопрос 2. Субъектами судебно-экспертной деятельности, обладающими определенным процессуальным положением при ее осуществлении, являются лица и органы, назначающие судебную экспертизу; лица, осуществляющие организацию и производство судебной экспертизы.

Данные субъекты решают вопрос о назначении экспертизы, за исключением случаев ее обязательного назначения, определяют объем задания эксперту, определяют, в какое конкретно экспертное учреждение или какому конкретно эксперту поручить производство экспертизы, а после завершения экспертизы вправе провести допрос эксперта и назначить дополнительную или повторную экспертизу.

Наиболее полно процессуальные права и обязанности при производстве судебной экспертизы регламентированы в УПК РФ применительно к следователю (ст. 195, 196, 197). Следователь вправе присутствовать при всех проводимых экспертом исследовательских действиях.

Субъектами, осуществляющими производство судебной экспертизы, являются судебный эксперт и руководитель судебно-экспертного учреждения. Собственно субъектом производства судебной экспертизы является судебный эксперт, а руководитель экспертного учреждения осуществляет функцию организации судебной экспертизы. Он поручает экспертизу конкретному эксперту или экспертам, обеспечивает условия для ее проведения, осуществляет координацию действий между экспертом и субъектом назначения экспертизы.

Судебный эксперт – сведущее в определенной области науки, техники, искусства или ремесла лицо, привлекаемое в установленном законе порядке для решения вопросов следствия и суда.

Экспертом может быть любое компетентное и незаинтересованное в ходе дела лицо.

Вопрос 3. Основная обязанность судебного эксперта – провести полное исследование представленных ему объектов, на основании которого дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам.

За дачу заведомо ложного заключения эксперт может быть привлечен к уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ.

Предыдущее участие эксперта в деле в качестве специалиста не является основанием его отвода в уголовном и гражданском процессах. В то же время в арбитражном процессе проведение экспертом предварительных исследований (ревизия, проверка), в которых он выступает в качестве специалиста (хотя такой процессуальной фигуры АПК не предусматривает), является основанием к его отводу.

Статья 57 УПК РФ обязывает эксперта соблюдать конфиденциальность проводимых им исследований; не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством экспертизы и которые могут нанести ущерб правам граждан, ограничить их конституционные права, а также сведения, составляющие государственную или иную тайну охраняемую законом.

Эксперту следует воздерживаться от неофициальных встреч и бесед с заинтересованными в исходе дела лицами; не вступать с ними в какие-либо контакты; находясь в служебной командировке, не принимать от них каких-либо услуг (например, по предоставлению транспорта, приобретению билетов и т. п.).

Эксперт обязан соблюдать установленные сроки производства порученной ему экспертизы; должен стремиться к полному сохранению исследуемых объектов. Эксперт не имеет права самостоятельно привлекать других специалистов к порученной ему экспертизе, передавать объекты исследования другим, не включенным в состав комиссии экспертам.

При этом эксперт свободен в выборе методики исследования, он может проводить научные и экспертные эксперименты для обеспечения объективности, всесторонности и полноты решения поставленных перед ним задач. Он может делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или

судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками процесса его заключения или показаний.

Вопрос 4. Эксперт вправе:

– ходатайствовать перед руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и дачи заключения;

– делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками процесса его заключения или показаний;

– обжаловать в установленном законом порядке действия органа или лица, назначившего судебную экспертизу, если они нарушают права эксперта.

Эксперт также имеет права, предусмотренные соответствующим процессуальным законодательством.

Методические материалы по теме 3

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [1, 2, 3, 5, 6, 8].

Тема 4. Экспертные учреждения

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Государственные экспертные учреждения.

Вопрос 2. Особенности производства экономической экспертизы в судебно-экспертных учреждениях.

Методические указания по изучению темы 4

Цель темы – получить представление: 1) о государственных экспертных учреждениях; 2) об особенностях производства экономической экспертиза в судебно-экспертных учреждениях

Вопрос 1. Государственными судебно-экспертными учреждениями являются специализированные учреждения уполномоченных федеральных государственных органов, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, созданные для организации и производства судебной экспертизы.

Организация и производство судебной экспертизы могут осуществляться экспертными подразделениями федеральных органов исполнительной власти, на которые возложены функции по организации и (или) производству экспертизы в целях осуществления судопроизводства в Российской Федерации. В течение переходного периода, установленного Федеральным законом от 28 декабря 2010 года № 403-ФЗ "О Следственном комитете Российской Федерации", организация и производство судебной экспертизы могут осуществляться экспертными подразделениями федерального государственного

органа, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия в сфере уголовного судопроизводства. В случае, если производство судебной экспертизы поручается указанным экспертным подразделениям, они осуществляют функции, исполняют обязанности, имеют права и несут ответственность, которые предусмотрены для государственных судебно-экспертных учреждений.

Государственные судебно-экспертные учреждения создаются и ликвидируются в порядке, определяемом законодательством Российской Федерации.

Государственными судебно-экспертными учреждениями являются специализированные учреждения федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, созданные для обеспечения исполнения полномочий судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей посредством организации и производства судебной экспертизы. (в редакции Федерального закона от 24.07.2007 г. № 214-ФЗ).

Вопрос 2. Основаниями производства судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении являются определение суда, постановления судьи, лица, производящего дознание, следователя. Судебная экспертиза считается назначенной со дня вынесения соответствующего определения или постановления.

Орган или лицо, назначившие судебную экспертизу, представляют объекты исследований и материалы дела, необходимые для проведения исследований и дачи заключения эксперта.

Орган или лицо, назначившие судебную экспертизу, получают образцы для сравнительного исследования и приобщают их к делу в порядке, установленном процессуальным законодательством Российской Федерации. В необходимых случаях получение образцов осуществляется с участием эксперта, которому поручено производство судебной экспертизы, или специалиста.

В случае, если получение образцов является частью исследований и осуществляется экспертом с использованием представленных на судебную экспертизу объектов, после завершения судебной экспертизы образцы направляются в орган или лицу, которые ее назначили, либо определенное время хранятся в государственном судебно-экспертном учреждении.

Методические материалы по теме 4

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [1; 2; 6; 8; 9].

Тема 5. Судебная бухгалтерская экспертиза

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятия и классификация судебно-бухгалтерских экспертиз.

Вопрос 2. Цели, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вопрос 3. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.

Методические указания по изучению темы 5

Цель темы – получить представление: 1) о понятии судебно-бухгалтерской экспертизе; 2) о целях и задачах судебно-бухгалтерской экспертизы; 3) о предмете судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вопрос 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза – экспертиза, которая проводится специалистами в области экономики и бухгалтерского учета, в процессе которой исследуют хозяйственные операции, отраженные в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета, с целью подготовки обоснованных ответов на вопросы, поставленные должностными лицами, назначившими ее проведение.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – это процессуальное действие лица, обладающего специальными учетно-экономическими знаниями, но разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем или судом, и даче им заключения с целью установления обстоятельств, имеющих значение для правильного решения по делу.

Правовой основой государственной судебно-экспертной деятельности являются: Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации", УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ, КоАП РФ, НК РФ и другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы. В подзаконных нормативных правовых актах осуществляется детализация положений законодательных актов.

Принципами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- 1) соблюдение законности при ее осуществлении;
- 2) соблюдение прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица при ее проведении;
- 3) независимость эксперта;
- 4) объективность, всесторонность и полнота исследований;
- 5) профессиональная компетентность эксперта.

Основные виды судебно-бухгалтерской экспертизы относительно исследуемых при этом объектов. Это исследование бухгалтерских документов и учетного процесса:

- 1) в сфере обрабатывающих производств;
- 2) в строительстве;
- 3) в сфере финансовой деятельности;
- 4) в сфере образования;
- 5) на объектах сельского и лесного хозяйства;
- 6) в оптовой и розничной торговле;
- 7) на объектах здравоохранения и предоставления социальных услуг;
- 8) экономических субъектов индивидуального предпринимательства;
- 9) в организациях транспорта и связи и др.

В отличие от бухгалтерских документов, которые обладают законодательно и нормативно определенными признаками, учетно-экономический процесс в различных видах экономической деятельности имеет отличительные особенности, обусловленные спецификой хозяйственной деятельности экономических субъектов, и регламентируется многочисленными подзаконными нормативными актами (инструкциями, приказами, правилами, распоряжениями и т. п.). Такие акты устанавливают ведомственные требования к ведению учета, видам работ, условиям, системе измерений, правилам расхода и списания товарно-материальных ценностей и их товароведческим и иным особенностям.

Подобная видовая дифференциация судебно-бухгалтерских экспертиз требует от эксперта не только специализированных знаний, но и навыков исследования документов, регулирующих различные виды экономической деятельности, а также знания особенностей учетного процесса отдельных хозяйственных операций.

Подвид экспертизы – это составная часть вида, отличающаяся своеобразной группой задач, характерных для предмета данного вида экспертизы, и комплексами методов исследования отдельных объектов или их групп. Например, в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы можно выделить подвиды, касающиеся исследования отдельных объектов бухгалтерского учета, предусмотренных ст. 5 Закона № 402, в различных видах экономической деятельности.

Вопрос 2. Целью судебно-бухгалтерской экспертизы является установление правильности организации бухгалтерского учета и отчетности, достоверности фактов хозяйственной жизни экономического субъекта для дачи обоснованного заключения по поставленным вопросам.

Задачей судебно-бухгалтерской экспертизы является оказание содействия суду, органам дознания, следователям, прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию, но конкретному делу, путем разрешения вопросов, требующих специальных учетно-экономических знаний.

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы можно разделить на три группы. К первой относятся вопросы установления обоснованности

оприходования и списания товарно-материальных ценностей и денежных средств. По данной группе осуществляется:

1) проверка и установление факта и размера недостачи или излишков товарно-материальных ценностей, денежных средств, а также времени и места возникновения недостачи. Определяя период и место образования недостачи или излишков, эксперт-бухгалтер может определить и лицо, несущее материальную ответственность за ценности на данном предприятии, что имеет большое значение для правильного разрешения уголовного или гражданского дела;

2) проверка документальной обоснованности списания сырья, материалов, готовой продукции и товаров. При этом может быть выявлено списание на производство сырья и материалов, в действительности похищенных со складов. Эксперт-бухгалтер определит это путем исследований операций производства, в случае отпуска готовой продукции не по назначению, указанному в документах поставщика, анализа документов, находящихся у получателя;

3) установление фактов перерасхода фонда заработной платы и сметных ассигнований, неправомерного использования банковских ссуд, неправильного исчисления налогов, нарушения кассовой дисциплины и т.п.

Вторая группа задач – определение правильности ведения бухгалтерского учета, отчетности и организации финансового контроля в целях:

1) соответствия отраженных в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям действующих нормативных правовых актов;

2) определения размера материального ущерба, причиненного должностными и иными лицами в результате совершенных нарушений и злоупотреблений;

3) определения и анализа недостатков в системе бухгалтерского учета и отчетности. В ряде случаев обвиняемые материально ответственные лица дают объяснения о том, что инкриминируемые им недостачи товарно-материальных ценностей или денежных средств образовались в результате ошибок в учете. Эксперт-бухгалтер должен проверить объяснения и установить действительные размеры недостач, с одной стороны, и состояние бухгалтерского учета – с другой. Так как нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности нередко способствуют совершению злоупотреблений и вуалированию их последствий, выявление подобных нарушений – одна из важнейших задач эксперта-бухгалтера;

4) установления правильности (или ошибочности) методики проведения документальной ревизии и выявления недостатков при осуществлении предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

К третьей группе относится установление круга лиц, в ведении которых находились товарно-материальные ценности и денежные средства, а также лиц, ответственных за нарушение правил учета и контроля.

Следует учитывать, что согласно ст. 57 УПК РФ эксперт вправе указывать в заключении установленные им при производстве экспертизы обстоятельства, имеющие значение для дела. В связи с этим в процессе исследования материалов он может выявить условия, которые способствовали совершению

злоупотреблений. К ним могут быть отнесены: несвоевременное или недоброкачественное проведение документальных ревизий, неудовлетворительная система документации и документооборота в данной организации и т. п.

Если выявленные злоупотребления вызваны неудовлетворительным состоянием учета, неправильным документальным оформлением операций или иными причинами, эксперт-бухгалтер в пределах своей компетенции должен разработать предложения по их ликвидации.

Вопрос 3. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы составляют отраженные в бухгалтерских документах и учетных регистрах хозяйственные операции, которые являются объектом судебного разбирательства и относительно которых эксперт-бухгалтер дает заключение на основании поставленных перед ним на разрешение следователем, прокурором, судом вопросов.

К предмету судебно-бухгалтерской экспертизы относятся явления, характеризующиеся совокупностью следующих признаков: а) они связаны с хозяйственной деятельностью; б) они нашли отражение в бухгалтерском учете; в) их пределы определяются вопросами, поставленными следователем (судом); г) наличием заключения, сделанного специалистом в области бухгалтерского учета.

Объект судебно-бухгалтерской экспертизы – это соответствующие закону источники сведений и носители информации, предоставляемые эксперту и подвергаемые исследованию для установления обстоятельств, входящих в предмет данной экспертизы.

Объекты могут быть классифицированы на общие и специальные. К общим объектам исследования эксперта-бухгалтера относятся: первичные и сводные бухгалтерские документы; материалы инвентаризации; документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости), записи в регистрах аналитического и синтетического учетов; записи оперативного и неофициального учетов; распорядительные документы о совершении хозяйственных операций; электронные носители, содержащие учетную и иную экономическую информацию, приказ об организации учетной политики, отраслевые нормативные положения и инструкции, стандарты бухгалтерского учета, электронные средства, содержащие экономическую информацию.

Специальными объектами исследования могут являться: акты документальной ревизии, аудиторские заключения экспертов в других областях знаний; протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу; протоколы иных процессуальных действий (допросов, очных ставок, обысков и выемок), документы справочно-технического характера (котировки, курсы валют, ставки рефинансирования, индекс инфляции и др.).

Как показывает практика, при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз важное значение имеет исследование специальных объектов, которые содержат сведения, относящиеся к предмету экспертизы. Например, из

протоколов допросов можно почерпнуть сведения о фактах экономической деятельности организации, которые не находят отражения в документах экспертного исследования (о продаже товаров, расчетах исследуемой организации с поставщиками и другими сторонними организациями, принятых в организации формах бухгалтерского учета и документооборота и др.).

Среди объектов судебно-бухгалтерской экспертизы выделяют: а) простые объекты, состоящие из нескольких элементов с простыми связями (например, документы, вскрывающие сумму недостачи); б) сложные с неопределенной структурой, которые необходимо исследовать, а затем определить ее элементы (например, система налогообложения организации).

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – совокупность приемов, применяемых при экспертном исследовании хозяйственных операций и отраженных в бухгалтерском учете и других материалах дела.

Эти приемы можно разделить на два самостоятельных, но взаимосвязанных раздела, объединяющих приемы общей и частной (конкретной) методик производства судебно-бухгалтерских экспертиз.

Приемы общей методики применяются экспертом-бухгалтером при исследовании материалов различных дел, независимо от характера рассматриваемого дела, отрасли экономики и специфики документооборота на предприятии. Следует иметь в виду, что ряд злоупотреблений, где бы они ни были совершены, одинаково отражается в бухгалтерском учете. Так, хищение наличных денег, товаров или материалов, как правило, получает идентичное отражение в учете как явная или скрытая недостача денежных или товарно-материальных ценностей. Поэтому при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по таким делам обычно используют приемы общей методики (анализ, наблюдение, измерение, моделирование, экономический и функционально-стоимостный анализы, статистические расчеты и др.).

Применение общих приемов исследования данных бухгалтерского учета экспертом-бухгалтером связано прежде всего с необходимостью детальной проверки документов. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы в целом аналогичны рассмотренным методам производства документальной ревизии, аудита, носящим, как отмечалось, универсальный характер. Так, эксперт-бухгалтер при исследовании материалов по любому делу осуществляет: формальную, арифметическую и нормативную проверки документов; сопоставление документов; встречную проверку; контрольное сличение; моделирование; восстановление количественно-суммового учета и др.

Частные (конкретные) методики являются программой конкретных действий эксперта по проведению судебно-бухгалтерских экспертиз. Родовые и типовые методики находят описание в методических руководствах по проведению соответствующих экспертиз, методических письмах и рекомендациях.

В структуре типовой экспертной методики различают следующие элементы:

- указание на типичные для данного вида экспертиз объекты. Обычно такие указания содержатся в названии методики;

- указание на методы и средства исследования; предписания, касающиеся последствий применения определенных методов и средств;
- предписания, относящиеся к условиям и процедурам применения методов и средств;
- описание возможных результатов их применения.

Методические материалы по теме 5

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [1, 2, 3, 4, 9].

Тема 6. Судебная финансово-экономическая экспертиза

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятия и классификация финансово-экономических экспертиз.

Вопрос 2. Цели, задачи финансово-экономической экспертизы.

Вопрос 3. Правовая основа финансово-экономической экспертизы.

Вопрос 4. Предмет финансово-экономической экспертизы.

Вопрос 5. Особенности налоговой, финансово-аналитической, финансово-экономической, финансово-кредитной экспертиз.

Методические указания по изучению темы 6

Цель темы – получить представление: 1) об особенностях проведения финансово-экономической экспертизы; 2) о целях и задачах финансово-экономической экспертизы; 3) о правовой основе финансово-экономической экспертизы; 4) о предмете финансово-экономической экспертизы; 5) об особенностях налоговой, финансово-аналитической, финансово-экономической, финансово-кредитной экспертиз

Вопрос 1. Финансово-экономическая экспертиза (СФЭЭ) представляет собой самостоятельный класс экспертных исследований. Необходимость в ее производстве часто возникает при расследовании и судебном разбирательстве дел, связанных с преступлениями в сфере экономической деятельности, а также по гражданским и арбитражным делам, когда для правильного решения тех или иных вопросов требуется применение специальных познаний.

Основу специальных познаний эксперта-экономиста составляют бухгалтерский, финансовый и налоговый учет, экономика и управление производством, финансы и кредит, налоги и налогообложение, банковское дело, экономика труда, особенности обращения и учета ценных бумаг и т. д., дополненные познаниями в области криминалистики, уголовного, гражданского, арбитражного процесса, а также различных отраслей права (уголовного, гражданского, арбитражного, налогового, финансового, бюджетного, трудового).

Существующая классификация СФЭЭ: финансово-кредитная, налоговая, инженерно-экономическая и экспертиза финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Вопрос 2. Задачи СФЭЭ следующие:

- 1) установить искажение финансовых показателей предприятия и степень их обоснованности;
- 2) исследовать финансовое состояние в целом;
- 3) проанализировать структурные и динамические показатели;
- 4) установить отклонения в распределении и реализации прибыли;
- 5) проанализировать расчеты по доходам;
- 6) определить оборотные средства предприятия, причины образования задолженности.

Обстоятельства дела, касающиеся финансового состояния предприятия, факты, которые свидетельствуют о возникновении и реализации доходов, отрицательные явления в этих действиях, правонарушения относительно финансовой дисциплины становятся предметом СФЭЭ. Экспертиза проводится с целью определения результатов финансовой деятельности, или для определения объема незаконных доходов, скрытой государственной прибыли и т. д.

Вопрос 3. Финансово-экономическая экспертиза (ФЭЭ) — это полномасштабное исследование финансово-хозяйственной деятельности компании. Перед экспертом могут быть поставлены любые вопросы, которые так или иначе связаны с исследованием экономических показателей и параметров, отражением деятельности организации в бухгалтерском учете.

(а) Когда может пригодиться ФЭЭ

1) В спорах о необходимости введения той или иной процедуры банкротства. В этом случае эксперт проводит ретроспективное исследование и прогнозирует показатели финансово-хозяйственной деятельности. На основе этого он анализирует различные сценарии процедуры банкротства и выбирает лучший для кредиторов.

2) В спорах в области преднамеренности или фиктивности банкротства. ФЭЭ поможет выявить и доказать фиктивность или преднамеренность банкротства в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27.12.2021 г. № 855 "Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного или преднамеренного банкротства".

3) В обособленных спорах в рамках процедуры банкротства. Обычно такие споры касаются оспаривания сделок должника или действий арбитражного управляющего. Эксперт проанализирует совокупность сделок должника на предмет их соответствия рыночным условиям и принципам экономической целесообразности, проведёт анализ действий арбитражного управляющего с точки зрения экономической целесообразности и соответствия интересам должника и кредитора.

4) В спорах с участием контролирующих органов (например, ФНС). ФЭЭ может быть использована в целях установления юридически значимых фактов в

рамках споров с контролирующими органами — например, может быть установлена величина налогооблагаемой базы по НДС или налогу на прибыль, оценено влияние хозяйственных операций на величину базы.

5) Для привлечения контролирующих лиц к субсидиарной ответственности. В рамках таких споров эксперт анализирует отдельные действия или совокупность сделок, заключенных контролирующими лицами. Он определяет, насколько это повлияло на текущее финансовое положение должника. Обязательный и очень важный пункт — установить момент, когда наступила неплатежеспособность должника. Несвоевременная подача заявления о несостоятельности может стать одним из оснований привлечения к субсидиарной ответственности.

б) Для привлечения к ответственности материально ответственных лиц. Такие люди зачастую имеют неконтролируемый доступ к активам организации и могут этим воспользоваться. Эксперт поможет оценить ущерб, нанесённый их действиями, и влияние на финансовое положение организации.

(b) Что исследуют эксперты в процедуре ФЭЭ

1) Данные бухгалтерского и налогового учета. Эксперт-экономист способен проанализировать состояние бухгалтерского и налогового учета организации на предмет полноты, достоверности и правильности отражения финансово-хозяйственной деятельности.

2) Результаты деятельности из бухгалтерской отчетности организации. ФЭЭ позволяет посмотреть на экономические показатели в динамике, оценить, насколько достоверны данные отчетности и составить прогноз на будущее.

3) Как отдельные сделки влияют на всю организацию. Эксперт оценивает, насколько целесообразна была та или иная сделка, и анализирует, как она и другие внутренние факторы повлияли на показатели организации.

4) Соответствие сделок рыночным условиям. Каждая сделка может быть проанализирована в рамках ФЭЭ на предмет экономической обоснованности и соответствия нормальным рыночным условиям.

5) Внешние факторы, влияющие на деятельность (особенно это касается рыночной конъюнктуры). Организация не может существовать в вакууме — на ее деятельность оказывает влияние ряд внешних факторов (в том числе состояние рынка), и эксперт-экономист способен проанализировать и оценить это влияние.

(c) ФЭЭ как способ оспорить выводы арбитражных управляющих и судебных экспертов

ФЭЭ можно использовать как способ оспорить выводы других лиц, обладающих специальными знаниями. Например, исследования, которые проводит арбитражный управляющий, должны соответствовать методическим требованиям Постановления Правительства РФ № 367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа" и Постановления Правительства РФ от 27.12.2021 г. № 855 "Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного или преднамеренного банкротства".

Как показывает практика, в большинстве случаев анализ арбитражного управляющего является неполным и содержит методические ошибки.

Исследование других экспертов-экономистов в свою очередь может не учитывать определенную часть экономической информации, которая может повлиять на выводы — это также может стать поводом для оспаривания.

Специфика таких споров и сложившаяся судебная практика показывает — финансово-экономическая экспертиза часто является решающим аргументом в деле.

Вопрос 4. Предметом судебной финансово-экономической экспертизы (СФЭЭ) являются сведения о финансовых операциях и финансовых показателях деятельности хозяйствующего субъекта, а также фактические данные, характеризующие образование, распределение и использование на предприятии доходов, денежных средств (фондов), негативные отклонения в этих процессах, повлиявшие на показатели хозяйственной деятельности или способствовавшие совершению преступлений, связанных с несоблюдением финансовой дисциплины.

Объектом финансово-экономических экспертиз является документация, содержащая финансово-экономические показатели и отражающая их взаимосвязь.

Финансово-экономическая экспертиза решает следующие задачи:

- определение реальности и экономической обоснованности финансовых показателей организации в случаях искажения его данных о доходах и расходах;
- исследование финансового состояния организации;
- анализ структуры и динамики финансовых результатов организации;
- установление негативных отклонений в распределении и использовании прибыли, приведших к необоснованному завышению сумм денежных средств, оставляемых в распоряжении организации;
- анализ расчетных операций, связанных с образованием и использованием доходов и денежных средств организации;
- определение обеспечения предприятия оборотными средствами, причин образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Потребность в организации производства финансово-экономических экспертиз может возникать также при необходимости исследования финансовых ситуаций, связанных с завышением продажных цен, занижением закупочных, превышением предельного уровня рентабельности и получением сверхприбыли предприятиями-монополистами.

Вопрос 5. Необходимость назначения экспертизы финансового состояния хозяйствующего субъекта возникает при расследовании преступлений, связанных с банкротством, лжепредпринимательством, злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности и др. Основными задачами при этом становятся:

— исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе платежеспособности, финансовой устойчивости, ликвидности и др.;

— исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат и расчеты по обязательствам хозяйствующего субъекта;

— определение экономической обоснованности финансовых показателей предприятия в случае искажения данных о доходах и расходах;

— характеристика динамики финансового состояния предприятия и анализ факторов, вызвавших ее негативные изменения;

— степень обеспеченности предприятия оборотными средствами;

— причины образования дебиторской и кредиторской задолженности.

При расследовании и судебном рассмотрении дел о хищении имущества необходимость в проведении финансово-кредитной экспертизы возникает в тех случаях, когда требуется установить факты отклонения, нарушений в сфере финансирования, кредитования.

Задачами судебной финансово-кредитной экспертизы, решаемыми на основе исследования финансово-кредитных операций, отраженных в документах по учету и расходу, являются:

— установление обоснованности формирования и расходования денежных фондов;

— выявление факта нарушений порядка образования и использования денежных фондов;

Определение платежеспособности заемщика;

— установление обоснованности предоставления и целевого расходования кредитов;

— определение полноты и своевременности возврата заемных средств, установление соответствия (несоответствия) направления расходования средств их целевому назначению.

Предметом исследования судебных налоговых экспертиз является установление способов и приемов уклонения от уплаты налогов и других обязательных взносов и платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды. Основными задачами таких исследований являются:

— установление искажения в бухгалтерском и налоговом учете и их влияние на величину налогооблагаемой базы;

— установление соответствия формирования налогооблагаемой базы им суммы налоговых отчислений нормам действующего законодательства.

К предмету судебной инженерно-экономической экспертизы осуществляется расчет долевого участия учредителей (акционеров) в имуществе хозяйствующего субъекта, исследование показателей, характеризующих формирование размера (величины) оплаты труда, расчет (выдел) доли участника общества при выходе из его состава, расчет дивидендов, причитающихся акционерам по итогам финансового года и т. п.

Для решения всех вышеперечисленных задач используются методы, применяемые при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы, так и методы, характерные для финансово-аналитических исследований. К ним относятся:

— горизонтальный и вертикальный анализ балансов;

- факторный анализ;
- счет финансовых коэффициентов;
- приведение показателей к сопоставимости и др.

Объектами экспертного исследования являются документальные данные – носители экономической информации. В отличие от экспертиз других классов, эксперты-экономисты изучают не внешние признаки документов, возникающие в результате физического воздействия, а их содержание, т. е. документально зафиксированную информацию.

Для экспертного исследования представляются те документы, которые отражают информацию о составе и размещении средств, затратах и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта, финансовых источниках, направлении их использования, а также информацию о системе учета:

- бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств – все должно быть заверено налоговой инспекцией;

- регистры сводного отчета: главная книга (журнал главная), контрольные ведомости, оборотный баланс, оборотные ведомости по счетам бухгалтерского учета.

Формулировки вопросов:

1) Какова платежеспособность предприятия _____ на начало и на конец исследуемого периода?

2) Повлияла ли совершенная сделка _____ на изменение статей баланса предприятия _____ (анализ изменения структуры баланса предприятия)?

3) Существует ли задолженность предприятия _____ и предприятия _____ друг перед другом на _____ (дата) и в какой сумме?

4) Имелась ли у предприятия _____ на _____ (дата) возможность уплатить платежи (задолженность по обязательствам)?

5) Какие результаты финансово-хозяйственной деятельности и какую прибыль получила организация _____ в данный период времени?

6) Каков размер чистых активов _____ организации на _____ (дату)?

7) Какова действительная стоимость доли ФИО при выходе из организации _____ с учетом, что на долю указанного лица приходится _____ % уставного капитала _____ данной организации?

8) Какова сумма неуплаченных налогов и сборов предприятия _____ (налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, единого социального налога, налога на имущество, налога с владельцев транспортного средства, налога на пользователей автомобильных дорог, налога на рекламу, единого налога, в связи с применением упрощенной системы налогообложения, платы за фактическое загрязнение окружающей среды, целевого сбора на содержание полиции, благоустройство территории, на нужды образования и социального развития), в бюджеты всех уровней Российской Федерации при условии, что строительные работы (указать сделки) были выполнены не работниками организации _____ за данный период времени?

9) В соответствии ли с Правилами ведения бухгалтерского учета отражена определенная финансово-хозяйственная операция в учете организации? Если нет, то как это повлияло на формирование налогооблагаемой базы по конкретному виду налога за период...?

Методические материалы по теме 6

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [2, 6, 8, 9].

2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Тема 1. Основы судебной экономической экспертизы

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.
2. Задачи и объекты судебной экспертизы?
3. Классификация судебных экспертиз.
4. Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы.
5. История становления судебно-экономической экспертизы.
6. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы.
7. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы.
8. Содержание предмета, объектов судебно-экономической экспертизы.
9. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация.
10. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.

Практическая задача 1

Заполните таблицу

Характеристики	Судебно-экономическая экспертиза	Аудит	Ревизия
Цель			
Инициаторы			
Порядок назначения			
Информационные базы			
Документальное оформление результатов			

Практическая задача 2

Классифицировать объекты судебно-экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

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

Практическая задача 3

Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером автотранспортного предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 500 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля.

Оценить ситуацию и назвать объекты исследования.

Рекомендуемые источники по изучению темы 1: [1, 2, 3; 4, 8].

Тема 2. Производство судебной экономической экспертизы

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов
- 2) Деловая игра "Организация судебно-экономической экспертизы".
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы.
2. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы.
3. Понятие материального и интеллектуального подлогов.
4. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления.
5. Виды экспертных заключений.
6. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
7. Оценка заключения следователем и судом.
8. Оценка заключения адвокатом-защитником.
9. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

Деловая игра "Организация судебно-экономической экспертизы".

Цели этого игры:

- обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса; в игровой форме выявить теоретические знания, практические умения и навыки учащихся;

- способствовать развитию логического мышления;
- активизировать мыслительную деятельность учащихся;
- формирование устойчивых интересов к профессии; воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

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

Исходные данные:

1. Дата вынесения постановления 25 июня 2022 г.
2. Место вынесения постановления г. Ульяновск
3. Краткая фабула уголовного дела (обстоятельства дела) – уголовное дело № 28-897-03, возбужденное по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ в отношении заведующей магазином Харугиной А. Т.
4. Наименование органа и должность лица, назначившего экспертизу – следователь прокуратуры Ленинского района капитан юстиции Иванов И. И.
5. 10 июня 2022 г. в результате проведения внезапной инвентаризации в магазине "Электа", расположенном по адресу г. Ульяновск, ул. Красноармейская, д. 7, была выявлена недостача на сумму 130 100 руб., о чем составлен акт. Недостача была обнаружена в процессе вскрытия коробок, которые не имели следов нарушения упаковки завода-изготовителя и были оприходованы при поступлении товара в магазин. Коробки без товара и с товаром по массе отличались в среднем на 500-600 г, что не вызвало подозрений об отсутствии товара. Количественная приемка товара, поступившего от поставщика 28.01.2021 г. по накладной № 00818, осуществлена по количеству мест без вскрытия коробок. Предыдущая плановая инвентаризация от 18.12.2021 г. не выявила расхождений в сумме с данными бухгалтерского учета по синтетическим счетам. В ведомости от 18.12.2021 г. числилось 8 пылесосов и 3

микроволновки. За межинвентаризационный период с 18.12.2021 г. по 10.06.2022 г. пылесосы и печи поступали три раза, а именно 23.12.2021 г. по накладной № 00315 в количестве 105 коробок с пылесосами на общую сумму 385000 руб., 28.01.2022 г. по накладной № 00818 – 43 коробки, из них 23 пылесоса, 20 с микроволновыми печами на общую сумму 210 000 руб.; 20.05.2022 г. по накладной № 01062 – 10 коробок с микроволновыми печами и 22 с пылесосами на общую сумму 283 000 руб. Перед началом инвентаризации (10.06.2022 г) заведующая магазином внесла в кассу 48 000 руб. Из ее объяснений следует, что внесенная в кассу сумма является оплатой за товар, реализованный ею своим знакомым без применения ККТ.

6. В ходе следственной работы было установлено, что приходная накладная № 00818 от 28.01.2022 г. была частично бестоварной на сумму 109 100 руб.

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

Рекомендуемые источники по изучению темы 2: [1, 2, 3, 4, 5].

Тема 3. Судебный эксперт и экспертные учреждения

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Правовое положение и ответственность эксперта.
2. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы.
3. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы.
4. Основания назначения судебно-экономической экспертизы.
5. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы.
6. Требования к постановке вопросов следователем эксперту.
7. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы.
8. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.

Практическая задача 1

Необходимо распределить перечисленные полномочия эксперта на права и обязанности. Результат представить в виде таблицы следующей формы.

Права	Обязанности	Не вправе

Полномочия эксперта:

1. Принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;

2. Провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;

3. Осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;

4. Делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками процесса его заключения или показаний;

5. Указывать в своем заключении имеющие значение для дела обстоятельства, которые установлены при проведении экспертизы и по поводу которых ему не были поставлены вопросы;

6. Составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, назначившим судебную экспертизу, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, объекты исследований и материалы дела непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения и эксперту отказано в их дополнении, современный уровень развития науки не позволяет ответить на поставленные вопросы;

7. Вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;

8. Принимать поручения о производстве судебной экспертизы непосредственно от каких-либо органов или лиц, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения;

9. Дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения;

10. Уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу;

11. Знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;

12. Приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;

13. Не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством судебной экспертизы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;

14. Обжаловать в установленном законом порядке действия органа или лица, назначившего судебную экспертизу, если они нарушают права эксперта;
15. Самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;
16. Давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;
17. Уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд;
18. Отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения;
19. Явиться по вызову судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;
20. Обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела;
21. Знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
22. Сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица, ее назначивших;
23. Самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
24. Ходатайствовать перед руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и дачи заключения;
25. Задавать вопросы, относящиеся к предмету экспертизы, лицу, в отношении которого ведется производство по делу, потерпевшему и свидетелям с разрешения судьи, должностного лица, лица, председательствующего в заседании коллегиального органа, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;
26. Ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;
27. Отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения;
28. Вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы без ведома следователя и суда;
29. Проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств;
30. Давать заведомо ложное заключение.

Практическая задача 2

Определите соответствие между содержанием и реквизитами определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы определенной части данного постановления (вводной, описательно-мотивировочной и резолютивной).

Содержание и реквизиты	Часть определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
Дата вынесения определения	
Решение суда (судьи) о назначении экспертизы	
Место вынесения определения	
Обстоятельства, рассматриваемого дела	
Вид назначаемой экспертизы	
Основания назначения экспертизы	
Наименование суда	
Состав суда	
Наименование сторон	
Наименование учреждения, в котором она должна быть проведена	
Перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом	
Предмет спора	
Перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта	

Практическая задача 3

Какие методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	общий	специальный
Подтвердить данные инвентаризации на основании сличительной ведомости, акта о списании, акта об оприходовании		
Подтвердить факт выдачи из кассы подотчетных сумм (объекты исследования – журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, расходный кассовый ордер, кассовая книга)		
Подтвердить факт договорных взаимоотношений двух экономических субъектов		
Подтвердить возможность изготовления партии товаров имеющимися в организации ресурсами (акты потребления тепловой и электрической энергии, ведомость об остатках материалов, материальный отчет, ведомость о начислении заработной платы)		

Рекомендуемые источники по изучению темы 3: [2, 4, 5, 6, 8].

Тема 4. Экспертные учреждения

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Заслушивание докладов.

Вопросы

1. Система государственных и негосударственных судебно-экспертных учреждений в Российской Федерации.
2. Организация судебно-экспертной деятельности.
3. Психологические и логические основы судебно-экспертной деятельности.
4. Процесс судебно-экспертного исследования.
5. Проблемы оценки заключения судебного эксперта.
6. Экспертные ошибки: понятие, виды, их причины и последствия.

Рекомендуемые источники по изучению темы 4: [2, 3, 4, 5, 6, 8].

Тема 5. Судебная бухгалтерская экспертиза

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Соотношение понятий "судебная экспертиза" и "судебно-бухгалтерская экспертиза".
3. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, права и обязанности эксперта-бухгалтера.
4. Обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером.
5. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
6. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
7. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
8. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру.
9. Формулировка экспертных вопросов.
10. Материалы, выступающие объектами экспертизы.

11. Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Общие различия между бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией.
13. Роль эксперта-бухгалтера в проведении экспертизы.
14. Содержание заключения эксперта-бухгалтера.
15. Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера; научно-методического характера.
16. Виды документов о проведении экспертизы.
17. Возможности их использования.
18. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Порядок проведения первичной и повторной экспертиз.

Практическая задача 1

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела № 000002, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 160 УК РФ, по факту получения завышенной заработной платы главным бухгалтером ООО "Норма" Ивановой В. Г.

Следствием было установлено, что в период с января 2021 г. по март 2021 г. включительно, главный бухгалтер ООО "Норма" Иванова В. Г. при начислении себе заработной платы увеличила ее размер, в результате чего получила за указанный срок сумму 253 973,00 руб., что значительно выше, чем положено ей по штатному расписанию.

Следователем на разрешение эксперта поставлены следующие вопросы:

1. Какова сумма фактически начисленной заработной платы главному бухгалтеру ООО "Норма" Ивановой В. Г. за период с 1 января 2021 г. по 31 марта 2021 г.?

2. Какова сумма заработной платы, фактически полученной главным бухгалтером ООО "Норма" Ивановой В. Г. из кассы ООО "Норма" за период с 1 января 2021 г. по 31 марта 2021 г.?

3. Какова разница между суммой заработной платы, подлежащей выплате при использовании в расчете оклада согласно штатному расписанию (служебных записок директора предприятия) главному бухгалтеру ООО "Норма" Ивановой В. Г., и суммой, фактически полученной Ивановой В. Г. заработной платы из кассы ООО "Норма" за период с 1 января 2021 г. по 31 марта 2021 г.?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000003:

- материалы документальной ревизии на 6 л.;
- главные книги ООО "Норма" за 2021-2022 гг. на 135 л.;
- первичные кассовые документы за 2021-2022 гг. на 256 л.;
- протокол допроса свидетеля Петрова Ю. Б. на 4 л.;

- индивидуальные карточки учета начисленных выплат и иных вознаграждений Ивановой В. Г. за 2021 г, за 2022 г. на 3 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

Практическая задача 2

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела № 000001, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 201 УК РФ, в отношении руководителей ОАО "Плюс".

Следствием было установлено, что в период с 28 мая по 30 июня 2022 года с расчетного счета ОАО "Плюс" в международном филиале ОАО "Банк", расположенном в Кипре, перечислены денежные средства в объеме 10 млн. руб. на фирмы ООО "Один", ООО "Два", ООО "Три", которые зарегистрированы по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Ивановская, д. 231, расчетные счета которым открыты в банке ОАО "Салютбанк". Указанные фирмы - ООО "Один", ООО "Два", ООО "Три" - зарегистрированы по утерянным паспортам гр. Иванова О. Н., Петрова К. М., Сидорова Н. Н., которые на допросах пояснили, что никакой финансово-хозяйственной деятельности в ООО "Один", в ООО "Два", в ООО "Три" не вели, руководителями фактически не являлись, а паспорта ими в разное время были утеряны, о чем имеются справки из ОВД по месту жительства каждого.

Следователем на разрешение эксперта поставлены следующие вопросы:

1. Перечислялись ли с расчетного счета ОАО "Плюс" в международном филиале ОАО "Банк", расположенном в Кипре, денежные средства в объеме 10 млн. руб. на расчетные счета ООО "Один", ООО "Два", ООО "Три", в период с 28 мая по 30 июня 2022 года, открытые в банке ОАО "Салютбанк"?

2. Зачислялись ли в период с 28 мая по 30 июня 2022 года указанные 10 млн. руб. на расчетные счета ООО "Один", ООО "Два", ООО "Три", открытые в банке ОАО "Салютбанк"? Какова величина зачисленных сумм?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000002:

- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету № 40701002003004005006 ОАО "Плюс" в международном филиале ОАО "Банк", расположенном на Кипре, за период с 01.05. 2022 г. по 29.06. 2022 г. на 120 л.;

- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету № 40701300500600200701 ООО "Один" в банке ОАО "Салютбанк" за период с 29.05.2022 г. по 29.06. 2022 г. на 90 л.;

- банковская выписка с приложением платежных поручений по расчетному счету № 40701300500600200702 ООО "Два" в банке ОАО "Салютбанк" за период с 29.05. 2022 г. по 30.06. 2022 г. на 87л.

Вопросы по заданию

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

Практическая задача 3

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела № 000005, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 325 УК РФ, в отношении директора МУП "Котельная п. ССО" Волкова Ю. Р.

Следствием установлено, что Волков Ю. Р., являясь директором МУП "Котельная п. ССО", самостоятельно приобретал различные товарно-материальные ценности за счет денежных средств, полученных подотчет. Но не все приобретенные им в 2022 г. году товарно-материальные ценности были оприходованы на складе МУП "Котельная п. ССО".

Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:

1. Какие товарно-материальные ценности были приобретены Волковым Ю. Р. за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. (наименование, сумма) согласно данным бухгалтерского учета?

2. Какие из приобретенных Волковым Ю. Р. товарно-материальных ценностей были оприходованы на склад МУП "Котельная п. ССО", а какие – не оприходованы?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000005:

- подшивка "Авансовые отчеты за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 2022 г." на 49 л.;

- подшивка "Карточки складского учета за 2022 г." на 45 л.;

- подшивка "Журналы-ордера за 1,2,3 квартал 2022 г." на 72 л.;

- подшивка "Встречные проверки у поставщиков за 2022 г." на 220 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

Практическая задача 4

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела № 00006, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 201 УК РФ, в отношении руководителей МОРП "Молдаванка Торгавиа".

В ходе предварительного следствия установлено, что в период 2021-2022 гг. исполняющий обязанности директора МОРП "Молдаванка Торгавиа" Болкин А. Г. и главный бухгалтер Николаев И. А. получили в подотчет 300 000,00 руб. и 400 000,00 руб. соответственно.

Для списания указанных подотчетных сумм Болкин А. Г. и Николаев И. А. приложили в качестве подтверждающих расходы документов пять договоров с ООО "ХомингПлюс" на производство ремонта отопительной системы торговой базы, счета-фактуры и акты приемки выполненных работ от ООО "ХомингПлюс".

Фактически же, как установлено на предварительном следствии, ремонт отопительной системы на торговой базе МОРП "Молдаванка Торгавиа" не производился.

Следователем на разрешение эксперта поставлены вопросы:

1. Какая сумма денежных средств была получена в подотчет Болкиным А. Г. и Николаевым И. А. по расходным кассовым ордерам из кассы МОРП "Молдаванка Торгавиа" за период с 01 сентября 2021 г. по 31 мая 2022 г.?

2. На какие цели и в каких суммах отчитались Болкин А. Г. и Николаев И. А. по полученным в подотчет из кассы МОРП "Молдаванка Торгавиа" денежным средствам за период с 01 сентября 2021 г. по 31 мая 2022 г.?

3. Имеются ли расхождения между данными первичных документов, приложенных к авансовому отчету Болкина А. Г. б/н от 31.12.2021 г., и суммами, указанными к списанию в этом авансовом отчете по бухгалтерским проводкам? Если да, то в какой сумме и как это отражено в регистрах бухгалтерского учета?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000006:

- подшивка "Касса МОРП "Молдаванка Торгавиа" за сентябрь, октябрь, декабрь 2021 г." на 3156 л.;
- подшивка "Касса МОРП "Молдаванка Торгавиа" за январь, февраль, март, апрель 2022 г." на 3281 л.;
- подшивка "Авансовые отчеты МОРП "Молдаванка Торгавиа" за сентябрь, октябрь, декабрь 2021 г." на 840 л.;
- подшивка "Авансовые отчеты МОРП "Молдаванка Торгавиа" за январь, февраль, март, апрель 2022 г." на 900 л.;
- Кассовая книга МОРП "Молдаванка Торгавиа" за период с 05.12.2021 г. по 17.02.2022г. на 84 л.;
- Кассовая книга МОРП "Молдаванка Торгавиа" за период с 18.02.2022 г. по 26.05.2022 г. на 76 л.;
- Кассовая книга МОРП "Молдаванка Торгавиа" за период с 27.05.2022 г. по 02.09.2022г. на 79 л.;
- Главная книга МОРП "Молдаванка Торгавиа" за 2021 г. на 84 л.;

- Ведомость и журнал ордер №1 по счету 50 "Касса" за период с 01.09.2021 г. по 31.05.2022 г. МОРП "Молдаванка Торгавиа" на 18 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

Практическая задача 5

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовному делу № 000007, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 285 ч. 2 УК РФ по факту необоснованного приобретения ООО "Леспроект" древесины, впоследствии вывезенной в таможенном режиме экспорта.

Следователем было установлено, что в 2021 г. ООО "Леспроект" осуществляло предпринимательскую деятельность по закупке, переработке и реализации древесины в режиме экспорта. Руководитель ООО "Леспроект" для оформления документов по закупке древесины использовал ООО "АБВ-Сервис", ООО "Импульс" и ООО "Техник", с которыми якобы заключал договоры на поставку древесины. Однако фактически древесину ООО "Леспроект" поставляли лесозаготовители Тосненского района Ленинградской области – ФГУ ГОЛОХ "Лебединое", ИП Соголев Е. И., ИП Кирица В. П., ИП Пенев В. И., ООО "Пирс". При этом ФГУ ГОЛОХ "Лебединое", ИП Соголев Е. И., ИП Кирица В. П., ИП Пенев В. И., ООО "Пирс" хозяйственной деятельности с ООО "АБВ-Сервис", ООО "Импульс" и ООО "Техник" не вели.

Следователем на разрешение эксперта поставлен следующий вопрос:

Отражены ли в бухгалтерском учете ООО "Леспроект" за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. сделки по приобретению древесины:

- от ИП Соголева Е. И. по счету-фактуре № 00-05 от 29.05.2021 г.;
- от ИП Кирица В. П. по счетам-фактурам № 2 от 06.02.2021 г., № 6 от 14.03.2021 г., № 15 от 06.12.2021 г.;
- от ИП Пенев В. И. по счету-фактуре № 10 от 25.10.2021 г.;
- от ООО "Пирс" по счетам-фактурам № 137 от 29.10.2021 г., № 165 от 07.12.2021 г.;
- от ФГУ ГОЛОХ "Лебединое" по счетам-фактурам № 12 от 03.03.2021 г., № 10 от 11.03.2021 г.?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000007:

- Том "Материалы уголовного дела № 000007 с протоколами допросов, выемка документов в ФГУ ГОЛОХ "Лебединое", ИП Соголев Е. И., ИП Кирица В. П., ИП Пенев В. И., ООО "Пирс", информация об экспорте древесины ДВТУ на 216 л.;

- Том "Банк – ОАО "Балтийский банк", платежные поручения, выписки за 2021г." на 311 л.;
- Том "Банк – ОАО "Внешторгбанк", платежные поручения, выписки за 2021г." на 112 л.;
- Том "Счета-фактуры, полученные за 2021 г., ООО "Леспроект" на 258 л.;
- Папка "Расчеты с поставщиками, счета-фактуры и журнал-ордер № 6 за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2021 г." на 186 л.;
- Папка "Журнал-ордер по счету 10 "Материалы" за 2021 г." на 25 л.;
- Папка "Журнал-ордер по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами за 2021 г." на 102 л.;
- Главная книга ООО "Леспроект" за 2021 г. на 100 л.;
- Кассовая книга ООО "Леспроект" за 2021 г. на 107 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?
4. Какие методы следует применить при производстве экспертизы?
5. Какова методика экспертного исследования?

Практическая задача 6

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела № 000008, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 201 УК РФ в отношении главного бухгалтера ООО "Приско-пойнт" Ворончук З. И.

Следователем было установлено, что главный бухгалтер ООО "Приско-пойнт" Ворончук З. И., используя свое служебное положение, взяла из кассы денежные средства, полученные и оприходованные в кассу предприятия с расчетного счета для расчетов по зарплате и на хозяйственные нужды.

Следователем на разрешение экспертов поставлен следующий вопрос:

Какая сумма денежных средств за период с 1 января по 30 декабря 2022

г.:

1. Была получена с расчетного счета ООО "Приско-пойнт" в кассу;
2. Была выдана из кассы ООО "Приско-пойнт" (с указанием направлений выдачи)?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены следующие документы:

- Кассовая книга ООО "Приско-пойнт" за период с 01 января по 30 ноября 2022 г. на 80 л.;
- Первичные кассовые документы ООО "Приско-пойнт" за 2022 г. на 624 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

4. Какие методы следует применить при производстве экспертизы?

5. Какова методика экспертного исследования?

Практическая задача 6

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела № 000011, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 160 УК РФ, в отношении Петрова И. О. по факту присвоения вверенного ему имущества в период с 01 октября 2021 г. по 10 декабря 2021 г.

Следователем было установлено, что Перов И. О., являясь материально ответственным лицом и работая в должности торгового представителя ООО "Сема", расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Московский, д. 4, совершил присвоение вверенного ему имущества на сумму 194 495 руб. в период с 01 октября 2021 г. по 10 декабря 2021 г.

Следователем на разрешение экспертов поставлен следующий вопрос:

Имеется ли разница между суммой денежных средств, полученной Перовым И. О. в торговой точке ООО "Сема", расположенной по адресу: г. Санкт-Петербург, пл. Мира, д.5, и суммой денежных средств, поступившей от Перова И. О в кассу ООО "Сема", расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Московский, д. 4?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного № 000011 на 520 л., в т. ч.:

- Устав ООО "Сема" на 20 л.,
- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серии 78 № 002502740 на 1 л.,
- индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений за 2021 год на 1 л.,
- приказ о назначении на должность работника № 18 от 16.12.2017 г. на 1 л.,
- договор о полной индивидуальной материальной ответственности на 1 л.;
- папка "Кассовая книга ООО "Сема" за октябрь 2021 г. на 33 л.;
- папка "Касса ООО "Сигма" за период с 01.11.2021 г. по 31.12.2021 г. на 434л., в т. ч. листы кассовой книги за период с 01.11.2021 г. по 10.12.2021 г.;
- папка "Отчет Перова И. О." за период с 01.10.2021 г. по 31.10.2021 г. на 34 л., в т. ч. Z-отчеты ККМ за период с 01.10.2021 г. по 31.10.2021 г.;
- журнал кассира-операциониста ООО "Сема" за период с 22.03.2002 г. по 10.12.2021 г., на 198 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

4. Какие методы следует применить при производстве экспертизы?

5. Какова методика экспертного исследования?

Рекомендуемые источники по изучению темы 5: [1, 2, 5, 6, 8].

Тема 6. Судебная финансово-экономическая экспертиза

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Возможности инвентаризации, ревизии и судебной экономической экспертизы в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с материально-производственными запасами.

2. Основные способы совершения налоговых преступлений и закономерности их отражения в экономической информации.

3. Особенности объектов исследования, требующие производства финансово-экономической и налоговой экспертизы.

4. Судебно-экономические экспертизы по фактам необоснованного возмещения неуплаченного налога на добавленную стоимость.

Практическая задача 1

Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела № 000003, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 198 УК РФ, в отношении ИП Кам И. В. по факту уклонения от уплаты налога на доходы с физического лица за 2021 г. в особо крупном размере.

Следствием было установлено, что в период с января по декабрь 2021 г. ИП Кам И. В. осуществлял предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду АЗС: на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе.

16.12.2021 г. ИП Кам И. В. заключил с ООО "Ренесансавто" договор купли-продажи указанных АЗС на общую стоимость 15 500 000,00 руб., в т. ч.:

на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе – на сумму 5 000 000,00 руб.;

на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе – на сумму 9 000 000,00руб.;

на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе – на сумму 1 500 000,00 руб.

Денежные средства по указанному договору купли-продажи поступили на расчетный счет ИП Кам И. В., в банке Красносельского ОСБ № 2 платежными поручениями в декабре 2021 г.

28.04.2022 г. ИП Кам И. В. представил в Межрайонную ИФНС № 21 по г. Санкт-Петербургу декларацию по НДС за 2021 г., в которой доход от продажи 2-х АЗС: на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, не отразил, а доход от продажи АЗС – на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе отразил в сумме 1 500 000,00руб.

Первичные документы, подтверждающие расходы ИП Кам И. В. на строительство АЗС, не сохранились.

При проведении встречных проверок генеральных подрядчиков строительства АЗС установлено, что какие-либо документы по строительству АЗС: на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе у них отсутствуют.

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашли ли отражение в книге учета доходов и расходов ИП Кам И. В. за 2021 г. доходы, полученные ИП Кам И. В. от реализации АЗС?

Если нет, то как это повлияло на исчисление НДС ИП Кам И. В. за 2021 г., при условии, что ИП Кам И. В. получил доход от реализации АЗС как от продажи имущества в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности, и, согласно ст. 221 НК РФ, имеет право на профессиональный налоговый вычет в размере 20 % от общей суммы полученных им доходов?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000003:

- договор купли-продажи № 03231/01 от 16.12.2021 г. на 3 л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе к договору купли-продажи № 03231/01 от 16.12.2021 г. на 3 л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе к договору купли-продажи № 03231/01 от 16.12.2021 г. на 3 л.;
- платежное поручение № 441 от 27.12.2021 г. о перечислении ООО "Ренесансавто" на счет ИП Кам И. В. оплаты за АЗС на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе в сумме 5 000 000,00 руб.;

- платежное поручение № 443 от 27.12.2021 г. о перечислении ООО "Ренесансавто" на счет ИП Кам И. В. оплаты за АЗС на 21 км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе в сумме 9 000 000,00 руб.;
- налоговая декларация по НДС ИП Кам И. В. за 2020 г. на 10 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*) при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

Практическая задача 2

Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела № 000004, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ, по факту уклонения руководства ООО "Дельта" от уплаты страховых взносов за 2021 г.

Предварительным следствием было установлено, что предприятие ООО "Дельта" в 2021 г. осуществляло деятельность по строительству, капитальному ремонту и реконструкции объектов на территории Адмиралтейского района г. Санкт-Петербурга.

Руководство ООО "Дельта", начисляя в 2021 г. заработную плату бригаде отделочников за выполненные работы, не произвело исчисления с начисленных выплат суммы страховых взносов за 2021 г. При этом в бухгалтерском учете ООО "Дельта" отражено начисление заработной платы только бригадиру отделочников Мышкину Ю. В.

В ходе предварительного следствия у директора ООО "Дельта" Колпина А. Ю. была изъята записная книжка, в которой содержатся сведения о начислениях по заработной плате в 2021 г. всем членам бригады отделочников: Иванову А. А., Парко В. В., Симкову Р. А., Ланич К. К., Аснову Е. В., Гагину А. А.

На допросах Иванов А. А., Парко В. В., Симков Р. А., Ланич К. К., Аснов Е. В., Гагин А. А. показали, что действительно в течение 2021 г. в составе бригады отделочников работали на объектах строительства ООО "Дельта", заработную плату получали у директора ООО "Дельта" Колпина А. Ю.

За полученные денежные средства расписывались в записной книжке Колпина А. Ю., каждый против своей фамилии.

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашла ли отражение в книге начисления заработной платы ООО "Дельта" за 2021 г. информация "черновых записей" из записной книжки директора ООО "Дельта" Колпина А. Ю. о заработной плате членам бригады отделочников: Иванову А. А., Парко В. В., Симкову Р. А. и др.? Если нет, то как это повлияло на исчисление ООО "Дельта" страховых взносов?

Для производства судебно-налоговой экспертизы представлены материалы уголовного дела № 000004:

- Книга начисления заработной платы ООО "Дельта" за 2019-2020 гг. на 320 л.;
- Главная книга ООО "Дельта" за 2021 г. на 101 л.;
- Свидетельство о государственной регистрации ООО "Дельта" № 12125568 серия 25 от 19.07.2016 г. на 1 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

Рекомендуемые источники по изучению темы б: [2, 6, 8].

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа выполняется студентом в соответствии с вариантом.

Таблица 2 - Выбор варианта темы и задач контрольной работы

Первая буква фамилии	Последняя цифра по списку в ведомости									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А Г Ж К Н Р У Ц Щ	1,50/8	2,49/7	3,48/6	2,36/5	1,43/4	11,46/3	12,49/2	13,37/1	14,33/8	15,34/7
Б Д З Л О С Ф Ч Э Я	10,33/1	9,34/2	8,37/3	7,41/4	6,44/5	21,47/6	22,50/7	23,45/8	24,36/1	25,37/2
В Е И М П Т Х Ш Ю	16,38/3	17,39/4	18,38/8	19,42/7	20,45/6	16,48/5	17,41/4	28,38/3	19,39/2	10,30/1

ПЕРВАЯ ЦИФРА – номер теоретических вопросов, а ВТОРАЯ через дробь – вариант трех задач.

К примеру, если Ваша Фамилия Иванов, а последняя цифра по списку в ведомости 9, то Ваш вариант: теоретических вопросов №10 и 30, а вариант задач - №1.

Теоретические вопросы

1. Роль судебных экспертиз в современном обществе.
2. Правовое регулирование производства судебных экспертиз.
3. Организация судебно-экономической экспертизы в уголовном процессе.
4. Организация судебно-экономической экспертизы в гражданском процессе.
5. Основные понятия судебно-экспертной деятельности.

6. Права и обязанности эксперта.
7. Права и обязанности руководителя экспертного учреждения.
8. Производство судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении.
9. Классификация судебных экспертиз.
10. Характеристика основных видов судебно-экономических экспертиз.
11. Задачи, предмет и метод судебно-экономической экспертизы.
12. Постановка вопросов следователем эксперту.
13. Этапы экспертного исследования.
14. Планирование производства экспертизы.
15. Применение специальных познаний в сфере экономики в правоохранительной деятельности.
16. Методические основы экспертной деятельности.
17. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы.
18. Методика судебной финансово-кредитной экспертизы.
19. Порядок проведения повторной и дополнительной судебной экономической экспертизы.
20. Производство комиссионной экспертизы.
21. Значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности.
22. Классификация бухгалтерских документов.
23. Правовое значение бухгалтерских документов.
24. Понятие недоброкачественных документов.
25. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
26. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующими и правоохранительных органов.
27. Подготовка и передача документов на экспертное исследование.
28. Понятие, виды инвентаризации. Организация и порядок проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
29. Методы фактической проверки.
30. Понятие и классификация методов исследования документальных данных.
31. Преступления в сфере бухгалтерского учета.
32. Порядок выявления злоупотреблений.
33. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
34. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процесс.
35. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе.
36. Заключение эксперта-экономиста.
37. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы.
38. Уголовная ответственность за экономические и налоговые

правонарушения.

39. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

40. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

41. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов.

42. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов.

43. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением налоговых льгот.

44. Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок.

45. Исследование операций, связанных с движением денежных средств.

46. Исследование операций, с расчетами по кредитам и займам.

47. Исследование операций по расчетам по оплате труда и подотчетными лицами.

48. Исследование операций по учету основных средств.

49. Исследование операций по учету затрат на производство и по выпуску готовой продукции.

50. Исследование операций по расчету финансовых результатов.

ВАРИАНТЫ ЗАДАЧ

Задача 1

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль. В апреле 20XX г. по микроавтобусу "Газель" первоначальной стоимостью 2 200 000 руб. истек нормативный срок эксплуатации. 3 мая он был переоформлен в ГИБДД на главного бухгалтера организации Прянова Г. Л. и продан ему за 15 000 руб. В учете продажа оформлена записями:

Д-т 01-2 К-т 01-1 – 2 200 000 руб.

Д-т 02 К-т 01-2 – 2 200 000 руб.

Д-т 50 К-т 91-1 – 150 000 руб.

При дальнейшей экспертизе учета основных средств выявлена ведомость дефектов от 01.04.2013 г. на капитальный ремонт этого микроавтобуса на сумму 280 000 руб. В нижней части документа – типографская отметка:

ЗАО "Саратовбланкиздат", 21.09.2013 г. А4 (030604)

Выявите нарушения в учете основных средств и виновных лиц. Каковы возможные цели совершения данных правонарушений? Рассчитайте сумму ущерба, нанесенного предприятию и государству по налогам. Приведите доказательства и методы исследования.

Задача 2

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

Работники	Права	Обязанности
Руководитель		
Главный бухгалтер		
Индивидуальный предприниматель		

Задача 3

Правильно отразить на счетах бухгалтерского учета сумму затрат, связанных с ремонтом автомобиля. Определить сумму причиненного ущерба.

Исходные данные:

В ООО "Логистик-Авто", основным видом деятельности которого является оказание транспортных услуг, списан с баланса автомобиль как непригодный, после чего продан генеральному директору по цене 5 600 руб. В следующем месяце по его распоряжению машину отремонтировали с отнесением стоимости деталей и узлов (двигатель, шасси) на текущий ремонт в сумме 40 730 руб. и заработной платы рабочим, занятым ремонтом автомобиля, в сумме 12 250 руб.

Бухгалтерией ООО "Логистик-Авто" затраты по ремонту автомобиля отражены на счетах учета:

Д-т 26 К-т 10 – 40 730 руб. – списана стоимость запасных частей;

Д-т 26 К-т 70 – 12 250 – начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля.

Задача 4

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

Задача 5

Общим собранием ООО "Рост" принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале общества. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы.

В учетных регистрах произведены следующие записи:

- Д-т 84 К-т 75-1 – 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

- Д-т 75-2 К-т 80 – 60 000 руб. – увеличение уставного капитала ООО "Рост" после регистрации;

- Д-т 75-1 К-т 75-2 – 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО "Рост".

Какие нарушения допущены в бухгалтерском учете организации?

Задача 6

Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы "Юридическая ответственность руководителя предприятия", отразив в ней не только виды

юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задача 7

На авторемонтном заводе "УАЗ-Сервис" обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на конец года в сумме 177 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей экспертизе установлено, что затраты на гарантийный ремонт автомобилей УАЗ в сумме 60 000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на автомобили, по которым был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев автомобилей, в графе "Назначение платежа" указано: "Оплата за ремонт по договору 177 000 руб., в т. ч. НДС – 27 000 руб.".

1. Укажите возможные цели совершения такого правонарушения.
2. Какие бухгалтерские документы скрыты от проверяющих?
3. Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины?
4. Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств?
5. Был ли кому-то нанесен ущерб в результате совершенных операций и в каком размере?

Задача 8

За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя в Турцию в сумме 9 500 руб. и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствуют приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках, отчет о командировке. Оправдательных документов не приложено.

Вопрос к бухгалтеру-эксперту: верно ли был отражен факт хозяйственной жизни в бухгалтерском учете предприятия?

4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена

По завершении обучения осуществляется промежуточный контроль в целях проверки усвоения материала в форме устного экзамена (собеседования) по билетам. В билет включаются два теоретических вопроса и одно практическое задание.

По завершении обучения осуществляется промежуточный контроль в целях проверки усвоения материала в форме экзамена по билетам. В билет включаются два теоретических вопроса и одно практическое задание.

При оценке знаний на экзамене учитывается:

- уровень сформированности компетенций;
- уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей;
- логика, структура и грамотность изложения экзаменационного вопроса;
- умение связать теорию с практикой;
- умение делать обобщения, выводы.

Для получения оценки "отлично" студент магистратуры должен:

- продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала;
- исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал;
- правильно формулировать определения;
- уметь сделать выводы по излагаемому материалу.

Для получения оценки "хорошо" студент должен:

- продемонстрировать достаточно полное знание программного материала;
- продемонстрировать знание основных теоретических понятий;
- достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал;
- уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.

Для получения оценки "удовлетворительно" студент должен:

- продемонстрировать общее знание изучаемого материала;
- показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины;
- уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;
- знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.

Оценка "неудовлетворительно" ставится в случае:

- незнания значительной части программного материала;
- невладения понятийным аппаратом дисциплины;
- существенных ошибок при изложении учебного материала;
- неумения строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;
- неумения делать выводы по излагаемому материалу.

Вопросы к экзамену

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности.
2. Понятие, объекты и предмет СЭЭ.
3. Метод СЭЭ.
4. Различия между СЭЭ и ревизией.
5. Различия между СЭЭ и аудитом.
6. Понятие документов СЭЭ и требования, предъявляемые к ним.
7. Характеристика и классификация документов СЭЭ.
8. Назначение СЭЭ в уголовном судопроизводстве.
9. Субъекты судебно-экспертной деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения.
11. Порядок производства СЭЭ.
12. Порядок назначения СЭЭ на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.
13. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела.
14. Заключение СЭЭ.
15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц.
16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом.
17. Способы и формы реализации предложений эксперта.
18. Ответственность эксперта
19. История становления СЭЭ.
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы СЭЭ.
21. Основные задачи проведения СЭЭ.
22. Понятие эксперта, его права и обязанности.
23. Структура постановления следователя о назначении СЭЭ.
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту.
25. Понятие материального и интеллектуального подлогов.
26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве СЭЭ.
27. Виды экспертных заключений.
28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
29. Дополнительная и повторная СЭЭ.
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия.
31. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете.
32. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.
33. Исследование расчетов с поставщиками.
34. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками.
35. Исследование операций по расчетам с бюджетом.
36. Исследование операций по расчетам по оплате труда.
37. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами.

38. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам

39. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

40. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Примерные практические задания к экзамену

Практическое задание 1

Определите соответствие между содержанием и реквизитами определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы определенной части данного постановления (вводной, описательно-мотивировочной и резолютивной).

Содержание и реквизиты	Часть определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
Дата вынесения определения	
Решение суда (судьи) о назначении экспертизы	
Место вынесения определения	
Обстоятельства, рассматриваемого дела	
Вид назначаемой экспертизы	
Основания назначения экспертизы	
Наименование суда	
Состав суда	
Наименование сторон	
Наименование учреждения, в котором она должна быть проведена	
Перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом	
Предмет спора	
Перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта	

Практическое задание 2

В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия "N" Шумилов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие "N" имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами.

На основании письма Шумилова и договора предприятия "N" с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 329 от 19 августа 2013 года денежные средства в сумме 41 400 (сорок одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения Шумилова за 1-й курс. Фактически Шумилов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале.

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

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Практическое задание 3

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО "Энские авиалинии" Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ "Присвоение или растрата", совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) руб.

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

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

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

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

Практическое задание 4

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Практическое задание 5

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО "Шатура", подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Практическое задание 6

В результате инвентаризации АЗС 01.08.2022 г. были установлены:

- недостача бензина А-76 – 2 т;
- излишек бензина АИ-92 – 1,5 т.

Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина А-76 – 190 кг.

Возможна ли в таком случае пересортица? Почему? Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг. Бензина А-76 – 54 руб., бензина АИ – 92 – 58 руб.? Установите круг ответственных лиц.

Практическое задание 7

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Практическое задание 8

Кассир ООО "Золотая миля" Н. Н. Чебушева получила в ЗАО АКБ "Босс-банк" по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М. И. Писарюку по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в отчет за 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб.

Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО "Золотая миля" на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Практическое задание 9

При исследовании банковских выписок ООО "Макс" и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

Практическое задание 10

Подтверждает ли эксперт нарушения в методологии учета, если организацией получен в банке кредит в сумме 150 000 руб. Кредит полностью использован на уплату задолженности перед бюджетом. В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи: Д-т 51 К-т 66 – 150 000 руб. – получен кредит; Д-т 68 К-т 51 – 150 000 руб. – перечислена задолженность

бюджету; Д-т 66 К-т 51 – 150 000 руб. – погашен кредит; Д-т 26 К-т 51 – 50 000 руб. – уплачены проценты за кредит в пределах ставки Центрального банка.

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

В целях повышения эффективности и результативности учебного процесса за преподавателем закреплена активная роль наставника. Для реализации вышеуказанной цели предусмотрено проведение лекционных и семинарских занятий, посещение которых является обязательным. На лекциях последовательно и логично излагаются основные вопросы в соответствии с тематическим планом. Для этого предлагается ознакомиться и изучить необходимую литературу.

Практические занятия направлены на усвоение уже рассмотренного материала на лекциях. На семинарских занятиях подробно разбираются заблаговременно подготовленные вопросы, заслушиваются доклады, выполняются задания.

При изучении дисциплины важное место отводится самостоятельной работе студента в форме подготовки докладов. Составной частью самостоятельной учебной работы студента является изучение рекомендуемой литературы и иных источников.

5.1 Перечень докладов

Доклады по теме 1

Понятия "экспертиза", "судебная экспертиза" и "судебный эксперт".

Содержание и задачи судебной экспертизы.

Значение судебных экспертиз для профилактики и расследования преступлений.

Классификация судебных экспертиз.

Доклады по теме 2

Назначение судебной экспертизы в гражданском процессе.

Назначение судебной экспертизы в арбитражном процессе.

Назначение судебной экспертизы по уголовным делам.

Назначение судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях.

Особенности назначения и производства судебных экспертиз в отношении живых лиц.

Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.

Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного и налогового контроля

Доклады по теме 3

Права, обязанности и ответственность судебного эксперта.

Ограничения при организации и производстве судебной экспертизы.

Стадии судебно-экспертного исследования.

Порядок и причины производства дополнительной и повторной судебных экспертиз.

Комиссионная судебная экспертиза, порядок и особенности ее проведения.

Заключение эксперта или комиссии экспертов, его содержание, порядок и сроки представления.

Основания и порядок помещения лица в медицинский стационар и сроки пребывания в нем.

Гарантии прав и законных интересов лиц, в отношении которых производится судебная экспертиза

Доклады по теме 4

Государственные судебно-экспертные учреждения Российской Федерации.

Нормативно-правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы.

Доклады по теме 5

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.

Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.

Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы.

Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Доклады по теме 6

Особенности судебно-налоговой экспертизы.

Особенности финансово-аналитической судебной экспертизы.

Особенности финансово-экономической судебной экспертизы.

Особенности финансово-кредитной судебной экспертизы.

5.2 Перечень тестовых вопросов

1. Производство дополнительной экспертизы поручается:

1. Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза.
2. Другому эксперту.
3. Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза, или другому эксперту.

2. По каким мотивам эксперт имеет право отказаться от дачи заключения:

1. При недостаточности для дачи заключения, представленных на экспертизу объектов исследования.
2. Если поставленный вопрос выходит за пределы специальных знаний эксперта.
3. В случае неудовлетворения следователем ходатайства о представлении дополнительных материалов.

3. В случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам может быть назначена:

1. Первичная экспертиза.
2. Повторная экспертиза.
3. Дополнительная экспертиза.

4. Комиссионная экспертиза.

4. Государственным судебным экспертом является:

1. Любое лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ.

2. Аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей.

3. Гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование и проходящий подготовку по конкретной экспертной специальности.

5. В каком случае может быть назначена дополнительная экспертиза:

1. При недостаточной ясности заключения эксперта;

2. При наличии противоречий в выводах эксперта;

3. При недостаточной полноте заключения;

4. При возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела;

5. В случае возникновения сомнений в обоснованности заключения

6. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

1. Календарный месяц.

2. Квартал.

3. Отчетный период.

4. Календарный год

7. Баланс содержит информацию о финансовом положении организации:

1. За весь период деятельности.

2. На определенную дату.

3. На момент создания организации.

4. За отчетный год.

8. При недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела может быть назначена:

1. Первичная экспертиза.

2. Повторная экспертиза.

3. Дополнительная экспертиза.

4. Комиссионная экспертиза.

9. Обвиняемый имеет право ознакомиться:

1. С заключением эксперта.

2. С протоколом допроса эксперта.

3. С рабочими материалами эксперта по экспертизе.

4. С сообщением эксперта о невозможности дать заключение.

10. Эксперт вправе отказаться от дачи заключения:

1. Если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний.

2. Если действия (бездействие) или решения дознавателя, следователя, прокурора или суда ограничивают права эксперта.

3. Если представленные материалы недостаточны для дачи заключения.

4. Если того требует руководитель экспертного учреждения.

11. Кто из ниже перечисленных категорий лиц имеет процессуальный статус эксперта?

1. Лицо, работающее в экспертном учреждении.

2. Лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ, для производства судебной экспертизы и дачи заключения.

3. Лицо, имеющее свидетельство на право производства экспертиз.

12. К какому разделу баланса относится счет "Материалы":

1. Краткосрочные обязательства.

2. Оборотные активы.

3. Внеоборотные активы.

4. Указывается за балансом.

13. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как:

1. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость.

2. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии с законодательно закрепленными нормативами, с учетом акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость.

3. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, без учета акцизов, налога на добавленную стоимость

14. При назначении и производстве судебной экспертизы обвиняемый вправе:

1. Знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы.

2. Знакомиться с материалами, представленными на экспертизу.

3. Знакомиться с заключением эксперта или сообщением о невозможности дать заключение, а также с протоколом допроса эксперта.

4. Ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов указанных ими лиц либо о производстве судебной экспертизы в конкретном экспертном учреждении.

5. Присутствовать с разрешения следователя при производстве судебной экспертизы и давать объяснения эксперту.

6. Присутствовать при составлении заключения эксперта.

15. Отвод эксперту может быть заявлен в случае:

1. Установления его некомпетентности.

2. Заявления им ходатайства о привлечении к производству экспертизы других экспертов.

3. Его предыдущего участия в процессе в качестве специалиста.

4. Определения его заинтересованности в исходе дела.

16. При производстве судебно-экономической экспертизы присутствие обвиняемого не допускается:

1. Если на это нет разрешения следователя.
2. Если на это нет разрешения начальника экспертного учреждения.
3. Поскольку обвиняемый не имеет такого права.
4. Если эксперт приступил к составлению заключения.

17. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, определяется как:

1. Общая сумма налога на добавленную стоимость, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.
2. 18 % от суммы реализации продукции (работ, услуг) конечным потребителям.
3. Соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

18. Глава 23 НК РФ выделяет следующие виды налоговых вычетов:

1. Стандартные, имущественные и социальные.
2. Стандартные, специальные, социальные и имущественные.
3. Стандартные, профессиональные, социальные и имущественные.

19. Векселя полученные показывают:

1. В активе баланса.
2. В пассиве баланса.
3. За балансом.

20. Является ли основанием для отвода эксперта его предыдущее участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?

1. Да.
2. Нет.
3. Да, но возможны исключения

21. В пассив бухгалтерского баланса не войдет информация:

- 1) Об уставном капитале организации.
- 2) О задолженности организации перед бюджетом по налогу на прибыль.
- 3) О запасах материалов на складе.
- 4) О задолженности персоналу предприятия по заработной плате.

22. Эксперт в соответствии с УПК РФ имеет право:

1. Знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы.
2. Вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы.
3. Ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения.
4. Ходатайствовать о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов.
5. Давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования.
6. Собирать с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда материалы для экспертного исследования.
7. Приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права.

23. Кто определяет комиссионный характер экспертизы?

1. Эксперт.
2. Следователь.
3. Руководитель экспертного учреждения.
4. Обвиняемый.

24. Какие периоды не включаются в срок выполнения экспертизы?

- 1) С момента заявления экспертом ходатайства о предоставлении дополнительных материалов до их получения.
- 2) С момента поступления материалов экспертизы в экспертное подразделение до назначения конкретного эксперта для ее производства.
- 3) С момента обнаружения отсутствия части материалов, указанных в постановлении (определении) о назначении экспертизы до их получения.

25. Является ли заключение эксперта самостоятельным источником доказательств?

1. Нет, так как нарушения налогового законодательства выявляются не экспертом, а налоговым инспектором или оперативным работником.
2. Нет, так как в материалах уголовного дела отсутствуют в полном объеме необходимые данные для проверки достоверности бухгалтерского учета и отчетности.
3. Да, так как эксперт-экономист, основываясь на других имеющихся в деле доказательствах, самостоятельно устанавливает фактические данные, имеющие значение для правильного разрешения дела.
4. Да, так как эксперт-экономист самостоятельно определяет суммы налогов, которые следовало заплатить государству.

26. Руководитель экспертного учреждения вправе возвратить без исполнения постановление о назначении судебной экспертизы и материалы, представленные для ее производства:

1. Если эти материалы не достаточны для производства данной экспертизы;
2. Если в экспертном учреждении нет эксперта конкретной специальности;
3. Если вопросы, поставленные перед экспертом в постановлении, носят правовой или справочный характер;
4. Если в экспертном учреждении нет специальных условий для проведения исследований.

27. Руководитель судебно-экспертного учреждения вправе:

1. Возвратить без исполнения постановление или определение о назначении судебной экспертизы, представленные для ее производства объекты исследований и материалы дела, если в данном учреждении нет эксперта конкретной специальности, необходимой материально-технической базы либо специальных условий для проведения исследований, указав мотивы, по которым производится возврат.
2. Самостоятельно собирать материалы для производства экспертизы.
3. Ходатайствовать перед органом или лицом, назначившими судебную экспертизу, о включении в состав комиссии экспертов лиц, не работающих в

данном учреждении, если их специальные знания необходимы для дачи заключения.

4. Организовывать производство судебной экспертизы с участием других учреждений, указанных в постановлении или определении о назначении судебной экспертизы.

5. Давать эксперту указания, предрешающие ход исследования и содержание выводов по экспертизе.

28. При допросе эксперта в суде первой вопросы задает:

1. Сторона обвинения.
2. Сторона, по чьей инициативе была назначена экспертиза.
3. Сторона защиты.

29. В материалах уголовного дела отсутствовали первичные распорядительные документы и баланс организации, но была информация, снятая с компьютера (notebook) при обыске в офисе фирмы. Эта информация была распечатана и представлена экспертам для исследования и дачи заключения по уголовному делу. Эксперт определил по этой информации доходы от продаж фирмы и соответствующие им неуплаченные налоги. Правильно ли поступил эксперт?

1. Правильно, так как информация была снята с компьютера в месте совершения преступления.

2. Нет, неправильно, так как компьютер, с которого была снята информация, мог быть принесён в фирму посторонним человеком.

3. Нет, неправильно. Так как информация не относилась к бухгалтерскому учёту, эксперт должен был отказаться от дачи заключения.

4. Правильно, но при условии проверки достоверности и относимости этой информации следственными действиями

30. Если при производстве судебной экспертизы эксперт установит обстоятельства, которые имеют значение для уголовного дела, но по поводу которых ему не были поставлены вопросы, то он:

1. Вправе указать на них следователю в письменном сообщении (акте);
2. Вправе указать на них в своем заключении;
3. Невправе указывать на них, т. к. они не относятся к предмету экспертизы.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

Основные

1. Короткова, А. В. Теория судебно-экономической экспертизы: учеб. пособие / А. В. Короткова. Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола: ПГТУ, 2018. - 100 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
2. Прорвич, В. А. Судебно-оценочная экспертиза. Правовые, организационные и научно-методические основы]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 030502 "Судебная экспертиза", 030500 "Юриспруденция" / В. А. Прорвич. - 2-е изд, перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 399 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ю. П. Кузякин [и др.]. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 383 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
4. Нелезина, Е. П. Судебная экономическая экспертиза: практикум / Е. П. Нелезина. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 152 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
5. Зинин, А. М. Судебная экспертиза: учеб. / А. М. Зинин, Н. П. Майлис. - Москва: Право и закон: ЮРАЙТ-Издат, 2002. - 318 с.
6. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб. / Е. С. Дубоносов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮРАЙТ, 2010. - 386 с.
7. Котенева, Т. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Т. В. Котенева, Е. В. Черномырдина. - Москва: Научная книга, 2021. - 224 с.
8. Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит": практикум / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 208 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
9. Белов, А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза / А. А. Белов, А. Н. Белов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Книжный мир, 2021. - 641 с.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.duma.gov.ru.
2. www.government.ru.
3. www.gov.ru.
4. www.minfin.rinet.ru.
5. www.nalog.ru.
6. www.oprf.ru.
7. www.nns.ru.

Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ (до 2-х страниц)	3
1 Вопрос № 10. Характеристика основных видов судебно-экономических экспертиз	4
2 Вопрос № 30. Понятие и классификация методов исследования документальных данных	6
3 Задача № 1.	9
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	23
ПРИЛОЖЕНИЕ А (Если оно есть. Заголовок приложения).	

Примечания

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.
- 4) Приложений может и не быть.

Локальный электронный методический материал

Надежда Анатольевна Малий

СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 5,2 Печ. л. 4,7

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
"Калининградский государственный технический университет".
236022, Калининград, Советский проспект, 1