Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Амурский государственный университет»

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Сборник учебно-методических указаний

по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Благовещенск 2017

Печатается по решению редакционно-издательского совета экономического факультета Амурского государственного университета

Якимова, В.А.
Судебная экономическая экспертиза [Электронный ресурс]: сборник учебно-методических указаний по специальности 38.05.01 «Экономическая экспертиза» / В.А. Якимова, 2017. – 128 с. – Электронная библиотека АмГУ

Учебно-методические указания предназначены для студентов очной и заочной форм обучения по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». Учебно-методические указания содержат рекомендации по планированию и организации времени для изучения дисциплины, подготовки к практическим работам и самостоятельной работе, выполнению и защите курсовой работы, изучению учебной литературы.

© В.А. Якимова
© Амурский государственный университет, 2017

ВВЕДЕНИЕ

Успешная профессиональная деятельность выпускников, осваивающих программу специалитета по специальности «Экономическая безопасность» предполагает системное изучение и усвоение комплекса дисциплин основной образовательной программы. Особая роль при подготовке специалистов отводится дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» имеющей прямое отношение к области, объектам и видам профессиональной деятельности будущих выпускников, осваивающих программу специалитета.

Цель дисциплины: формирование знаний и умений в области правовых и экономических аспектов судебной экономической экспертизы, методов и приемов проведения экспертного исследования, формирования заключения эксперта-экономиста.

Задачи дисциплины:

- изучении экономических категорий, теоретических основ судебной деятельности;

- освоение законодательных основ проведения судебной экспертизы;

- освоение процедур осуществления экономической экспертизы, оформления и представления результатов экспертизы в суде;

- формирование умений применять методы доказывания и определения достаточности и надежности сведений;

- освоение способов анализа ошибок и нарушений в экономической области в целом, а также в бухгалтерском учете, выявление фактов мошенничества;

- формирование знаний и умений формировать выводы экспертов и составлять экспертное заключение.

В результате освоения обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать:

методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений эксперта в ходе экономической экспертизы при выборе методов и на заключительном этапе при формировании выводов;

основы арбитражного, гражданского, уголовного, финансового законодательства, налогообложения, бухгалтерского учета и анализа, аудита; основополагающие понятия, методы и подходы к организации судебной экономической экспертизы; особенности исследования финансово-хозяйственной деятельности в рамках экспертизы; права, обязанности и ответственность экспертов как участников судебных процессов; порядок оформления экспертного заключения; формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании экономических преступлений.

2) Уметь:

планировать основные этапы экспертного исследования, принимать организационные решения в области выбора методов и процедур судебной экономической экспертизы;

применять в практической деятельности законодательную базу; формировать доказательную базу судебной экспертизы и исследовать документацию, анализировать факты хозяйственной жизни; документально оформлять результаты экономических исследований; выявлять нарушения нормативно-правовых актов и определять последствия этих нарушений.

3) Владеть:

методами принятия организационно-управленческих решений в области судебной экономической экспертизы;

теоретической и методической основой дисциплины, навыками проведения экономических экспертиз по различным вопросам, навыками выявления ошибок и нарушений законодательства, правильной их квалификации и систематизации.

Методические указания содержат развернутый план, раскрывают содержание тем, устанавливают учебные задания, дают рекомендации по их выполнению и подготовке к семинарским, практическим занятиям и самостоятельной работе студентов. В них приводится рекомендуемая литература, представлены контрольные вопросы и типовые тесты для оценки текущей успеваемости и промежуточной аттестации итогов освоения дисциплины.

Методические указания предназначены для студентов, проходящих подготовку по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» (уровень специалитета) всех форм обучения.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Темы и краткое содержание лекционных занятий

Тема 1. Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы

1. История становления и развития института судебной экспертизы. Предпосылки появления судебных экономических экспертиз: государственные доходы, налогообложение, бухгалтерский учет, государственное финансирование, учет и контроль государственных расходов, экономический правопорядок (правовое регулирование экономических отношений хозяйствующих субъектов) национальной экономики. Становление судебно-бухгалтерской экспертизы в конце XIX в.

Первый этап. Формирование основ методологии судебно-бухгалтерской экспертизы и первые попытки создания профессиональных объединений счетных работников. В России было три попытки создать систему независимого финансового контроля путем образования:

- института присяжных бухгалтеров (1889);
- института бухгалтеров (1910);
- института государственных бухгалтеров-экспертов (1925).

Второй этап. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы и первые попытки закрепления на нормативно-правовом уровне.

В царской России в XIX в. роль бухгалтера (счетовода) сводилась к роли «справочного свидетеля»: он давал комментарии в суде по вопросам счетоводства, при ответа на вопросы проводил научные исследования. До 1925 г. органы и/или суд просто назначали экспертов из числа работающих в данном регионе главных бухгалтеров, а специалистов в области судебной бухгалтерии не было. Декрет о суде 1918 г. предоставлял право при рассмотрении гражданских дел по своему усмотрению приглашать лиц, обладающих специальными знаниями, в состав суда с правом совещательного голоса. В 1921 г. в Петрограде при Северо-Западной областной торговой палате создается отдел учетно-финансовых экспертиз. Порядок назначения экспертизы и процессуальное положение экс-

перта определялось нормами УПК РСФСР 1923 г.

18 мая 1925 г. Совет Народных Комиссаров СССР утвердил Положение об Институте государственных бухгалтеров-экспертов при Народном Комиссариате Рабоче-Крестьянской Инспекции - ИГБЭ НК РКИ. Полномочия аудитора и бухгалтера-эксперта не различались, поскольку эксперт не обязательно мог быть судебным, но только он мог выполнять функции судебного или административного эксперта.

С 1931 г. права на проведение бухгалтерской экспертизы перешли сначала к ОРУ, а потом - к ВОССУ (Всесоюзное общество содействия социалистическому учету). Основной целевой установкой было разработка инструктивной и методологической базы проведения экономических и бухгалтерских экспертиз. Приказом прокурора СССР от 26.05.36 г. № 290 в системе прокуратуры СССР было создано Центральное бюро судебно-бухгалтерской экспертизы, которое в 1937 г. было передано в ведение Наркомата юстиции СССР, а в 1938 г. ликвидировано. 2 августа 1937 г. (при Народном Комиссариате Юстиции параллельно было сформировано Бюро бухгалтерской экспертизы и в том же году было ликвидировано и ВОССУ. Бюро обобщило всю деятельность экспертных организаций и занималось подготовкой и повышением квалификации экспертов-бухгалтеров. Через год Бюро было ликвидировано.

Третий этап. Развитие методологии экономической экспертизы благодаря развитию и становлению института аудиторской деятельности.

Судебно-экономическая экспертиза как современный вид экспертиз, рассматриваемых в широком смысле, получила свое развитие в экспертной службе МВД России в 1990-е гг. Многолетняя практика взаимодействия органов внутренних дел с контрольно-ревизионным подразделением Минфина России существенно ограничивала развитие экономических экспертиз в МВД России, органов налоговой полиции и в системе Минюста России.

В 1990 г. Бюро государственной бухгалтерской экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации было включено в состав Института судебных экспертиз того же Министерства. Далее Институт был разделен на

региональные лаборатории экономических экспертиз. Лаборатории существуют и в Российском федеральном центре судебных экспертиз при Минюсте России. Но создание в нашей стране аудита привело к тому, что такие лаборатории оказались в сложном положении из-за конкуренции аудиторских фирм.

В соответствии с п. 10 Временных правил аудиторской деятельности в Российской Федерации «орган дознания и следователь при наличии санкции прокурора, прокурор, суд и арбитражный суд вправе в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации дать аудитору или аудиторской фирме поручение о проведении аудиторской проверки экономического субъекта при наличии в производстве указанных органов возбужденного (возобновленного производством) уголовного дела, принятого к производству (возобновленного производством) гражданского дела или дела, подведомственного арбитражному суду».

Развитие научно-методической базы бухгалтерской экспертизы в 40-е - 50-е гг. XX в.: научные труды данного периода, посвященные вопросам теории и методики судебно-бухгалтерской экспертизы, появление официальных методик по производству судебно-бухгалтерских экспертиз. Постановка в научной и методической литературе 60-х - 80-х гг. XX в. вопроса о необходимости использования наряду с бухгалтерскими других специальных экономических знаний: работы А.Р. Шляхова, А.И. Винберга и Н.Т. Малаховской; формирование предпосылок к созданию класса судебно-экономических экспертиз. Дальнейшее развитие судебно-экономических экспертиз в России в конце XX – начале XXI в. Повышение роли судебных экономических экспертиз в условиях становления и развития рыночной экономики в России.

2. Основные категории судебной экспертизы. Роль экономической экспертизы в раскрытии экономических преступлений.

Специальные знания - система теоретических знаний и практических навыков в области конкретной науки либо техники, искусства или ремесла, приобретаемых путем специальной подготовки или профессионального опыта и необходимых для решения вопросов, возникающих в процессе судопроизводства.

Судебный эксперт - это лицо, обладающее специальными знаниями, назначенное судом в порядке, установленном процессуальным законодательством (ст. 79 ГПК РФ, ст. 55 АПК РФ, ст. 57 УПК РФ, ст. 25.9 КоАП РФ) для производства судебной экспертизы и дачи заключения.

Под *экспертизой* понимают «прикладное исследование данного рода объектов и производится в соответствии с правилами, определяемыми спецификой ее предмета и кругом необходимых для производства экспертизы сведений из конкретных областей науки и техники».

Судебные экспертизы предполагают анализ по заданию следователя, дознавателя, суда, лица или органа, осуществляющего производство по делу об административном правонарушении, сведущим лицом - экспертом предоставляемых в его распоряжение материальных объектов экспертизы (вещественных доказательств), а также различных документов с целью установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения дела.

Судебная экономическая экспертиза - процессуальное действие, проводимое в установленном законом порядке, основывающееся на специализированном исследовании финансово-экономических операций и их отражения на счетах бухгалтерского учета, на основании документации финансово-хозяйственной деятельности и данных бухгалтерского учета, осуществляемом с использованием специальных познаний в области экономики, финансов, бухгалтерского учета с целью выявления фактических данных о финансово-хозяйственной деятельности организации.

3. Предмет, объект, цель и задачи судебной экономической экспертизы. Система и функции судебно-экспертных учреждений России. *Объект экспертного исследования* - это материальный объект, содержащий информацию, необходимую для решения экспертной задачи. К объектам в судебной экспертизе законодатель относит вещественные доказательства, документы, предметы, животных, трупы и их части, образцы для сравнительного исследования, а также материалы дела, по которому производится судебная экспертиза (ст. 10 ФЗ ГСЭД).

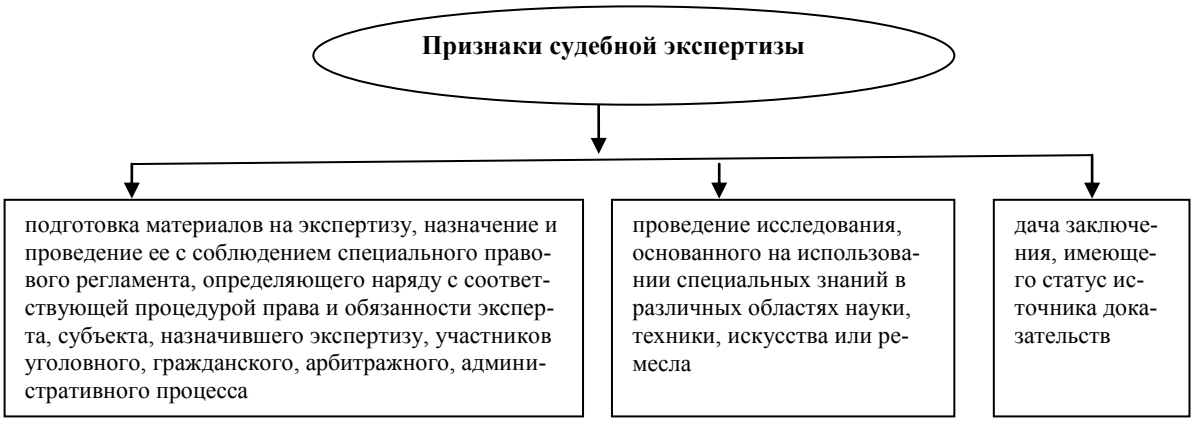


Рис. 1. Отличительные черты судебной экономической экспертизы от иных видов экспертиз в человеческой деятельности

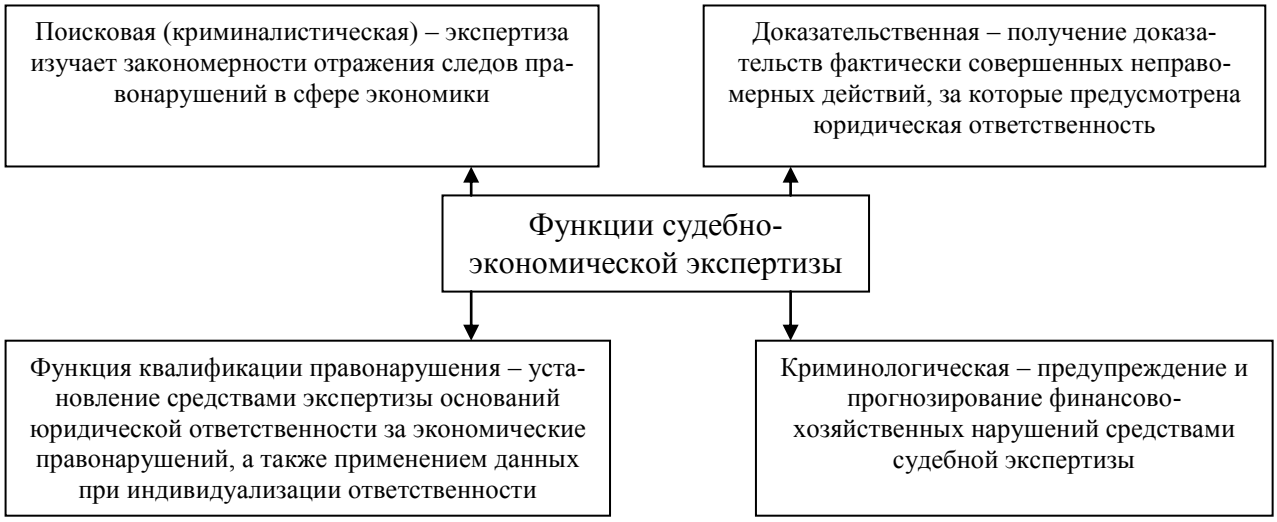


Рис. 2. Функции судебно-экономической экспертизы

Объекты исследования экономической экспертизы могут быть:

- вещественными (ценные бумаги, патенты, лицензии, другие нематериальные активы и прочее имущество);

- документальными (документы бухгалтерского учета, бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности, налоговые расчеты (декларации) и другие документы).

К объектам судебно-экономической экспертизы относятся источники сведений об устанавливаемых фактах, а также носители информации, которые необходимо подвергнуть экспертному исследованию.[1] Они могут быть на бумажных носителях и на неперезаписываемых дисках формата CD-R (DVD-R).

[1] Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза - М.: Инфра-М, 2013.-С. 58

Объекты исследования на бумажных носителях предоставляются в сшитом, пронумерованном и прошнурованном виде, без повреждения сведений. К предоставляемым для экспертизы томам и (или) сшивам должна прилагаться подробная опись документов, заверенная подписью следователя.

1. Учетные бухгалтерские документы (первичные и сводные документы, журналы сдачи и приемки документов на автоматизированный учет) и учетные регистры. В регистрах содержится агрегированная и систематизированная информация и совокупности совершенных хозяйственных операциях за определенный период времени, сведения о состоянии имущества и обязательствах хозяйствующего субъекта. Могут привлекаться на экспертизу договоры, деловая переписка между хозяйствующими субъектами.

2. Бухгалтерская отчетность (агрегированные сведения о совершенных хозяйственных операциях и финансовых результатах, состоянии имущества и обязательств хозяйствующего субъекта на отчетную дату), налоговые декларации (содержат сведения о сформированных налоговых базах, применяемых ставках и рассчитанных суммах налогов).

3. Материалы инвентаризаций и других методов фактического контроля.

4. Планово-экономическая и аналитическая документация (документы отражающие плановые показатели и документы их корректировки, документы отражающие нормы и нормативы материальных и трудовых затрат, документы оперативного учета и отчетности, сметы затрат, обоснования премирования сотрудников предприятия, а также сметы расходования фондов).

5. Устав и все учредительные документы предприятия, а также отраслевые нормативные положения и учетная политика данного предприятия.

6. Материалы документальных проверок и решения принятые по ним.

7. Сведения из показаний участников уголовного процесса, протоколы следственных действий;

8. Материалы неофициального учета, полученные с соблюдением уголовно-процессуального законодательства.

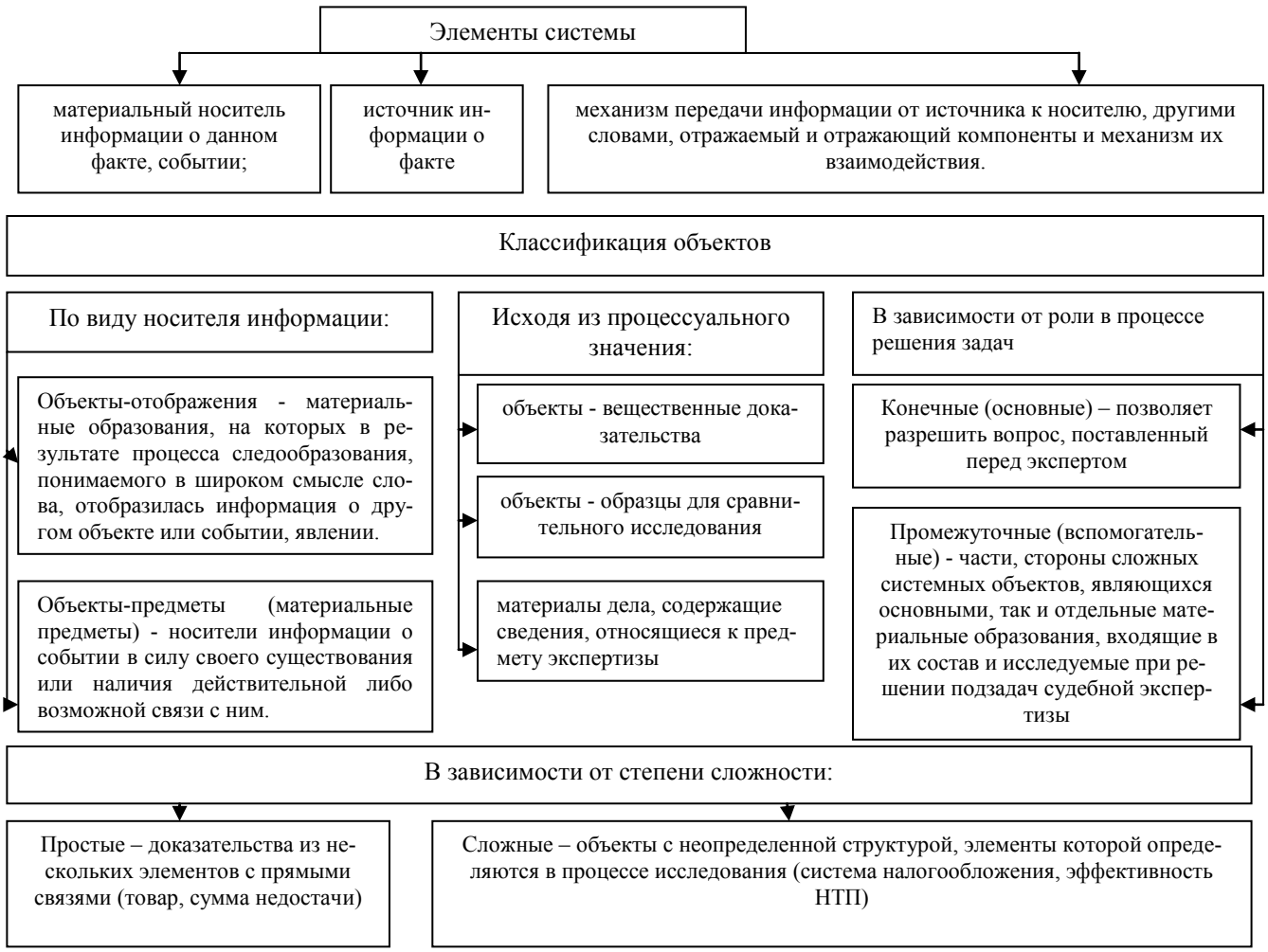


Рис. 3. Система объектов судебной экспертизы

Предметом судебно-экономической экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики являются:

объемные показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, сложившееся под влиянием распоряжения собственностью со стороны собственника;

факты недостоверного отражения в первичных документах, бухгалтерском учете и отчетности содержания операций и фактических результатов деятельности организации;

факты использования средств других собственников и кредиторов на цели, не связанные с деятельностью организации;

факты неуплаты налогов вследствие расходование средств, соответствующих неуплаченным налогам, на другие цели деятельности организации.

Рис. 4. Классификация задач судебной экспертизы

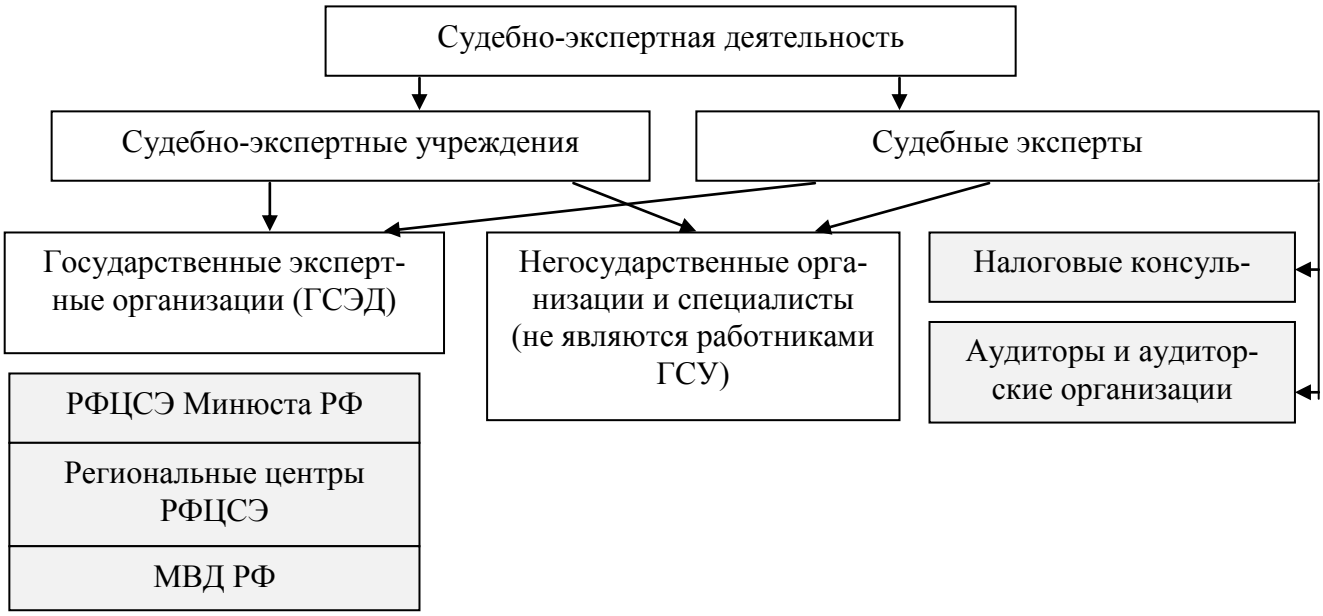


Рис. 5. Субъекты судебно-экономической экспертизы

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу и обсуждению):

1. Какие формы применения специальных знаний в судопроизводстве существуют?

2. Раскройте содержание предмета судебной экспертизы и судебно-экономической экспертизы.

3. Приведите примеры экспертных задач, как они взаимодействуют с предметом и вопросами экспертизы?

4. Что понимается под экономической экспертизой?

5. Приведите примеры объектов экспертного исследования.

6. По каким признакам классифицируются судебные экспертизы?

7. В чем отличие судебно-бухгалтерской и налоговой экспертизы от других видов?

8. Назовите исторические этапы развития судебно-экономической экспертизы в России.

9. В чем различие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии? Аудита?

Тема 2. Правовые основы судебной экономической экспертизы

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: УПК РФ, ГПК РФ; АПК РФ; ТК ТС РФ; Федеральный конституционный закон РФ «О Конституционном Суде РФ», НК РФ.

4. Федеральные законы, в т.ч. и посвященные деятельности правоохранительных органов. Так, ФЗ «Об органах Федеральной службы безопасности в РФ» от 03.04.1995 г. № 40-ФЗ и 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 № 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, Постановлениях Правительства РФ, приказах, инструкциях, положениях 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 № 1133. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел РФ, утвержденная приказом МВД РФ от 29.06.2005 № 511.

Приказом Минюста РФ от 20 декабря 2002 г. N 347 утверждена Инструкция по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации, которая определяет условия и порядок деятельности указанных учреждений, права и обязанности экспертов и руководителей судебно-экспертных учреждений, их дисциплинарную юрисдикцию.

Федеральным законом от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ред. 08.03.2015) определяются правовая основа, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве. Устанавливаются требования, которым должна отвечать судебная экспертиза, правовое положение субъектов государственной судебно-экспертной деятельности, порядок производства экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях, в том числе особенности производства экспертиз живых лиц, организационное, научно-методическое и финансовое обеспечение судебно-экспертной деятельности.[2]

Порядок назначения и проведения судебной экспертизы в государственных судебно-экспертных учреждениях. Служебные права и обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Служебные права, обязанности и ответственность государственного судебного эксперта. Условия и порядок привлечения негосударственных судебных экспертов к судебной экспертизе, выполняемой в государственных судебно-экспертных учреждениях. Квалификационные требования к государственным судебным экспертам. Аттестация государственных судебных экспертов. Субъекты негосударственной судебной экспертной деятельности. Лица, которым предоставляется право производить судебную экспертизу. Правовое регулирование негосударственной судебной экспертной деятельности, деятельности негосударственных судебных экспертных учреждений, негосударственных судебных экспертов.

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу):

1. Назовите основные нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок проведения судебно-экономической экспертизы.

2. Как проводится экспертиза на основании нормативно-правовых актов?

---

[2] Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»

3. В чем различие между положениями АПК, УПК, ГПК в части назначения экспертизы? Какие права и обязанности судебного эксперта?

Тема 3. Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе

1. Особенности назначения судебных экономических экспертиз. Назначается по ходатайству лица или с согласия лиц, участвующих в деле, а также по инициативе судьи (суда). Ответчик и истец вправе представить суду (судье) в письменном виде перечень вопросов, по которым эксперт должен дать разъяснение. Согласно процессуальному законодательству, окончательное определение задания эксперту (т.е. круга вопросов) принадлежит суду. Суд рассматривает все вопросы, формулирует их по своей инициативе, исключает из них те, которые не относятся к данному делу или выходят за пределы компетенции эксперта, формулирует вопросы по своей инициативе. Весь перечень вопросов отражается в определении суда о назначении экспертизы (п. 3 ст. 135 АПК РФ, п. 1 ст. 80 ГПК РФ).

Стороны и другие лица, участвующие в деле, имеют право просить суд поручить производство экспертизы конкретному эксперту или назначить ее в определенное судебно-экспертное учреждение, а также заявлять отвод эксперту.

Согласно п. 8 ч. 1 ст. 150 ГПК РФ при подготовке дела к судебному разбирательству судья может назначить экспертизу и эксперта для ее проведения. Суд может отложить производство по делу на время проведения экспертизы. Кроме того, суд может по заявлению лиц, участвующих в деле, или по своей инициативе приостановить производство по делу в случае назначения судом экспертизы (ст. 216 ГПК РФ).

Судебная экспертиза является одним из доказательств по делу (ст. 55 ГПК РФ), и поэтому в каждом конкретном случае суд (судья) анализирует возможности экспертизы и целесообразность ее назначения. Для этого судья должен определить:

- определить род судебной экспертизы;

- установить вопросы, выносимые на разрешение эксперта;

- вынести мотивированное Определение суда.

Назначение вопросов экспертизы. Каждая из сторон и другие лица, участвующие в деле, вправе представить суду вопросы, подлежащие разрешению при проведении экспертизы, но окончательно круг вопросов, выносимых на разрешение эксперта, определяется судом. Отклонение предложенных вопросов суд обязан мотивировать. Стороны также имеют право знакомиться с определением суда о назначении экспертизы и со сформулированными в нем вопросами.

Определение о назначении экспертизы по гражданскому делу, как показано на рисунке, состоит из трех частей: вводной, описательной и резолютивной (ст. 80 ГПК РФ).

Рис. 6. Структура Определения суда о назначении экспертизы

Согласно ст. 86 ГПК РФ, в случае если эксперт при проведении экспертизы установит имеющие значение для рассмотрения и разрешения дела обстоятель-

ства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение. Однако в экспертной практике часто господствует принцип: «Каков вопрос - таков ответ». Вопросы должны быть **конкретными, четкими и ясными, не допускающими двоякого толкования.** Если вопросы взаимосвязаны, они должны задаваться в логической последовательности.

В арбитражном процессе суд назначает экспертизу по ходатайству или с согласия лиц, участвующих в деле (ст. 82 АПК РФ), поскольку в арбитражном процессе обязанность доказывания лежит на лицах, участвующих в деле (ст. 66 АПК РФ). Арбитражный суд может назначить экспертизу по своей инициативе только в случаях, когда:

1) назначение экспертизы предписано законом или предусмотрено договором либо необходимо для проверки заявления о фальсификации представленного доказательства;

2) требуется проведение дополнительной или повторной экспертизы.

У каждого из субъектов, участвующих в данном деле, есть право предлагать свои кандидатуры экспертов (ч. 3 ст. 82 АПК РФ). Формально число кандидатур не ограничено, но на практике руководствуются критериями разумности, рациональности и экономии средств. Указанное правомочие не является обязанностью, отсюда даже тот, кто ходатайствует о производстве экспертизы, может не указывать названия судебно-экспертных учреждений или предлагать кандидатуры конкретных экспертов.

Может назначаться (ст. ст. 195, 283 УПК РФ):

- при предварительном рассмотрении дела на стадии возбуждения уголовного дела (назначается следователем, дознавателем);

- при рассмотрении дела в суде;

- судом первой инстанции, в апелляционном и кассационном порядке

Право назначения экспертизы предоставлено следователю (ч. 1 ст. 195 УПК РФ).

Если судебная экспертиза назначена частному эксперту (например, аудитору), до его назначения следователь выясняет, необходимые данные о его специальности и компетентности.

Составляется акт, реализующий решение следователя - постановление, которое состоит из трех частей: вводной, описательно-мотивировочной и резолютивной.

В постановлении о назначении экспертизы указываются:

1) основания назначения судебной экспертизы;

2) род или вид судебной экспертизы;

3) фамилия, имя и отчество эксперта или наименование экспертного учреждения, в котором должна быть произведена судебная экспертиза;

4) вопросы, поставленные перед экспертом;

5) материалы, предоставляемые в распоряжение.

2. Судебный эксперт, его профессиональный статус и компетенция. ***Компетенция судебного эксперта*** - это круг полномочий, предоставленных эксперту законодательством о судебной экспертизе. Компетенция эксперта (от лат. competo - соответствовать, быть годным) может рассматриваться в двух аспектах. Во-первых, это круг полномочий, права и обязанности эксперта, которые определены процессуальными кодексами. Во-вторых, это комплекс знаний в области теории, методики и практики судебной экспертизы определенного рода, вида.

Закон № 73-ФЗ (ст. ст. 12, 13, 16, 17) предусматривает определенные требования к личности эксперта государственного экспертного учреждения, его профессиональным качествам. Это, прежде всего, наличие гражданства РФ, соответствующей аттестации, высшего профессионального образования и соответствующего уровня последующей подготовки по конкретной экспертной специальности.

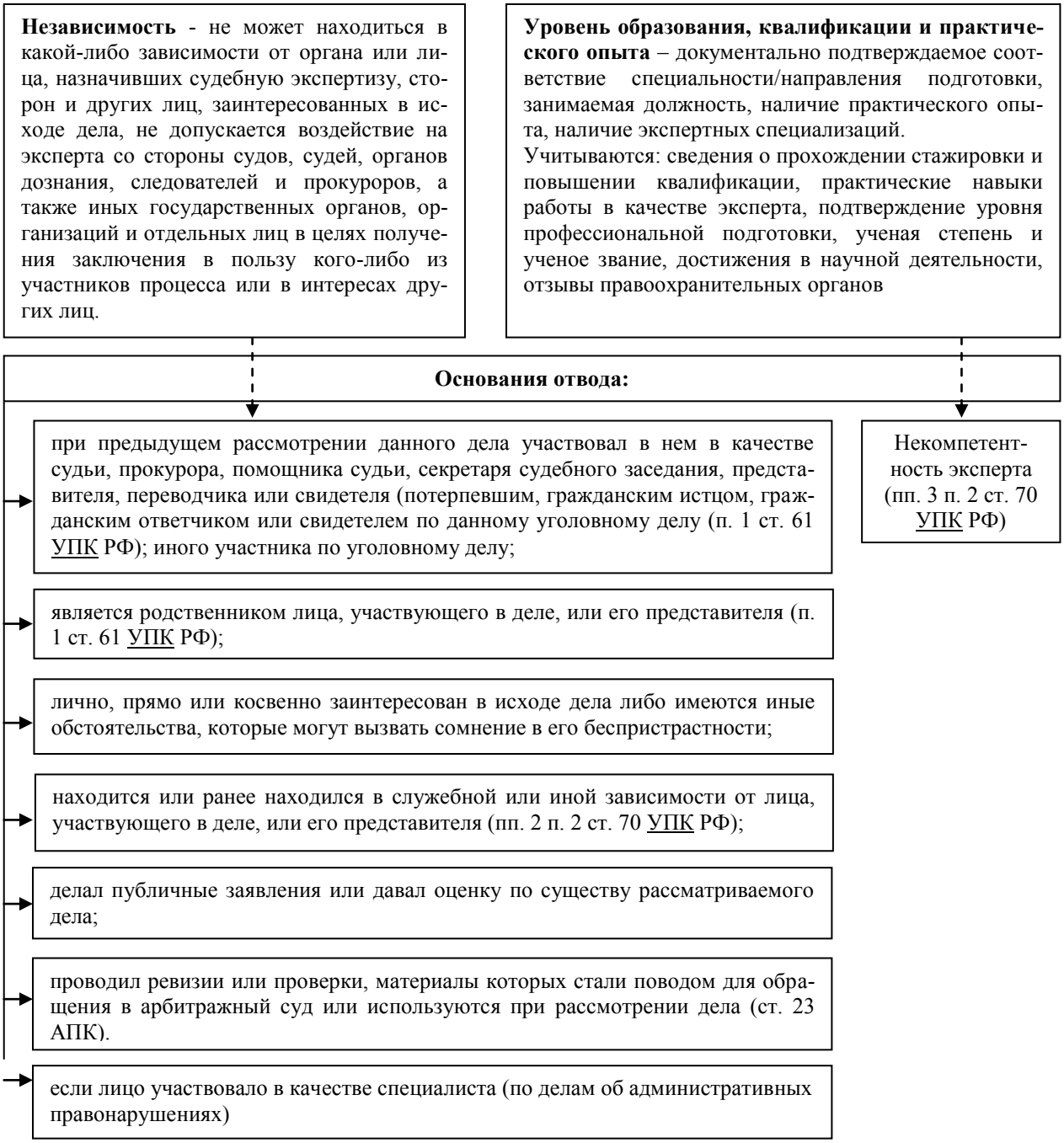


Рис. 7. Основные критерии для выбора эксперта судом

Права и обязанности судебных экспертов. Эксперт обязан (ст. 16 ФЗ ГСЭД, ст. 85 ГПК):

- принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;

- провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;

- составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, которые назначили 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;

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

- обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела;

- составить письменное заключение и направить его в суд (следователю), назначивший экспертизу;

- явиться по вызову суда (следователя) для личного участия в судебном заседании (допроса);

- ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением;

- направить в суд (следователю), назначивший экспертизу, мотивированное сообщение в письменной форме о невозможности дать заключение, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта либо материалы и документы непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения, если эксперту отказано в получении дополнительных материалов; а также если современный уровень развития науки не позволяет ответить на поставленные вопросы. В экспертном учреждении письменное сообщение о невозможности дать заключение должно быть направлено экспертом руководителю этого учреждения.

Эксперт вправе:

- знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы

(ч. 3 ст. 85 ГПК РФ, ч. 3 ст. 55 АПК РФ, ч. 3 ст. 57 УПК РФ, ч. 5 ст. 25.9 КоАП РФ). Материалы должны быть отобраны следователем, судом, органом, рассматривающим дело об административном правонарушении. Право эксперта знакомиться с материалами дела ограничено предметом экспертизы.

- ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, если имеющиеся материалы недостаточны для дачи заключения, или привлечении к производству экспертизы других экспертов (ч. 3 ст. 85 ГПК РФ и п. 2 ч. 3 ст. 57 УПК РФ);

- участвовать с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, должностного лица, лица, председательствующего в заседании коллегиального органа, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы (п. 3 ст. 57 УПК РФ). В гражданском и арбитражном процессе эксперт контактирует со сторонами и их представителями, только участвуя в заседаниях суда, задавая вопросы, относящиеся к предмету экспертизы (ч. 3 ст. 85 ГПК, ч. 3 ст. 55 АПК).

- давать заключения в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования (п. 3 ст. 57 УПК РФ);

- обжаловать в установленном законом порядке действия и решения следователя, прокурора, суда, ограничивающие его права (п. 3 ст. 57 УПК РФ);

- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы его специальных познаний или если предоставленные материалы недостаточны для дачи заключения (п. 3 ст. 57 УПК РФ). Отказ от дачи заключения должен быть заявлен экспертом в письменном виде с изложением мотивов отказа.

- делать подлежащие внесению в протокол следственного действия замечания о его дополнении и уточнении (ст. 166 УПК РФ).

Ответственность судебного эксперта. Согласно действующему процессуальному законодательству судебный эксперт уже не несет ответственности за

отказ от дачи заключения. В то же время если экспертиза назначается судебному эксперту - сотруднику экспертного учреждения, в должностные обязанности которого согласно подписанному им трудовому договору (контракту) входит производство судебных экспертиз, то ответственность данного лица наступает за неисполнение требований контракта. В этом случае в соответствии с трудовым законодательством (ст. 57 Трудового кодекса РФ) сотрудник судебно-экспертного учреждения подлежит дисциплинарной ответственности. Перечень дисциплинарных взысканий для судебного эксперта, как и для любого гражданина РФ, указан в ст. 192 ТК РФ.

Лица, производящие экспертные исследования вне экспертных учреждений, не обязаны производить экспертизу и давать заключение. Принуждение лиц, обладающих специальными знаниями, к производству экспертизы против их желания противоречит ст. 37 Конституции РФ, согласно которой принудительный труд в Российской Федерации запрещен, а также ст. 4 «Запрещение принудительного труда» ТК РФ. Эксперт не вправе разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден (п. 5 ч. 4 ст. 57, ст. 161 УПК РФ). За разглашение этих сведений он может быть привлечен к уголовной ответственности по ст. 310 УК РФ.

Эксперт не вправе нарушать конфиденциальность персональных данных - обязательное для соблюдения оператором или иным получившим доступ к персональным данным лицом требование не допускать их распространения без согласия субъекта персональных данных или наличия иного законного основания. В силу ст. 24 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных» лица, виновные в нарушении указанных требований, несут гражданскую, уголовную, административную, дисциплинарную и иную предусмотренную законодательством Российской Федерации ответственность.

За незаконное получение, разглашение или использование сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну, судебный эксперт может быть привлечен к уголовной ответственности согласно ст. 183 УК РФ.

Нормами ст. 79 ГПК, 55 АПК, 57 УПК предусмотрена уголовная ответственность по ст. 307 УК или административная ответственность (ст. 25.9, 17.9 КоАП) эксперта за дачу заведомо ложного экспертного заключения.

В соответствии со ст. 282 УПК РФ по ходатайству сторон или по собственной инициативе суд вправе вызвать для допроса эксперта, давшего заключение в ходе предварительного расследования, для разъяснения или дополнения данного им заключения. После оглашения заключения стороны могут задать эксперту вопросы. Первой вопросы задает сторона, по инициативе которой была назначена экспертиза.

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу):

1. Каковы права, обязанности, пределы компетенции эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы?

2. Каковы статус, обязанности и пределы компетенции судебного эксперта?

3. В чем проявляется независимость судебного эксперта?

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

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

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

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

Тема 4. Методология и организация судебной экономической экспертизы

1. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе.

Рис. 8. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе

Планирование процесса экспертизы. Определениями и постановлениями о назначении судебной экспертизы в числе других задач предусматривается срок проведения экспертизы, т.е. дата начала и дата ее окончания, и представления заключения эксперта-бухгалтера. Руководитель государственного или негосударственного судебно-экспертного учреждения, выдавая задание эксперту или группе экспертов, придерживаются сроков, установленных в постановлении или определении. Для того чтобы задание на проведение экспертизы выполнить в сроки и в полном объеме, эксперт-организатор, являющийся руково-

дителем группы экспертов-бухгалтеров (если экспертиза проводится несколькими экспертами), или сам эксперт составляют план-график проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к составлению плана проведения судебной экспертизы процессуальным законодательством не регламентируются. Планирование экспертом своей работы позволяет:

соблюдать сроки экспертного производства;

уделить необходимое внимание всем сторонам дела;

выполнить работу с оптимальными затратами, качественно и своевременно;

эффективно распределить работу между членами группы экспертов, участвующих в проверке;

координировать работу экспертов;

выявить события, операции, документы, информацию, которые могут оказать существенное влияние на выводы эксперта и исход дела.

Таблица 1

Шаблон плана экспертного исследования

Наименование работ	Сроки проведения	Исполнитель	Примечание
Подготовительные работы			
Знакомство с материалами, представленными на экспертизу дела, запрос дополнительных материалов			
Определение методики проведения экспертизы			
Изучение дополнительных документов по теме экспертизы			
Исследование вопросов, поставленных на решение экспертизы			
Подготовка заключения эксперта			

Планирование является начальным этапом проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. На основе плана-графика разрабатывается программа судебно-бухгалтерской экспертизы, в которой могут определяться объем, виды и последовательность осуществления экспертных процедур, необходимых для формирования у экспертов-бухгалтеров объективного и обоснованного

мнения об организации бухучета экономического субъекта. Программа экспертизы является набором инструкций для эксперта, выполняющего исследование, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В процессе разработки программы эксперту следует учитывать направления исследования вопросов, которые поставлены правоохранительными органами. Исследование вопросов может быть самостоятельно детализировано экспертом в зависимости от предмета экспертизы.

Таблица 2

Шаблон детального плана экспертного исследования

Наименование работ	Сроки проведения		Экспертные процедуры	Исполнитель
	начало	окончание		
1. Подготовительные работы				
1.1. Знакомство с определением суда, заданием и перечнем вопросов			Организационные	
2. Знакомство с представленными материалами дела			Организационные, моделирующие	
2.1. Исследование материалов, уточнение содержания дела, определение исследуемых документов, определение полноты документов			Организационные, моделирующие	
2.2. Исследование документов, имеющихся в деле на их достаточность для дачи заключения. Определение необходимости получения дополнительных документов и информации			Организационные, моделирующие	
3 Определение методики проведения экспертизы			Организационные, моделирующие	
3.1. Определение методов и процедур, которые будут использоваться в экспертном исследовании			Организационные, моделирующие	
3.2 Подготовка письменного запроса о предоставлении необходимой дополнительной информации и документации			Организационные, моделирующие	
3.3 Подбор и исследование нормативной базы по предмету экспертизы			Организационные, моделирующие	
4 Исследование вопросов, поставленных на решение экспертизы			Расчетные, счетно-вычислительные нормативно-правовые, проверка документов	
4.1 Исследование первого вопроса, поставленного на решение экспертизы			Расчетные, счетно-вычислительные нормативно-правовые, проверка документов	
4.2 Исследование второго вопроса, поставленного на решение экспертизы			Расчетные, счетно-вычислительные нормативно-правовые, проверка документов	
4.3 Обсуждение результатов исследования. Формулирование выводов по поставлен-				

ным вопросам				
5. Подготовка заключения эксперта			организационные	
5.1. Написание и оформление заключения эксперта				
6.1. Подготовка приложений к заключению эксперта			организационные	

Под *документацией экспертизы* следует понимать рабочие документы, подготовленные или полученные экспертом-бухгалтером в связи с проведением бухгалтерской экспертизы. Такие рабочие документы могут быть оформлены как в бумажном, так и в электронном виде.

2. Классификация методов. *Методы экспертизы* - это совокупность приемов, с помощью которых эксперт изучает предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. *Общая методология судебно-экономической экспертизы* представляет собой общенаучную теорию познания, которая исследует законы развития научного знания в целом. А частичная, или *прикладная, методология судебно-экономической экспертизы* основывается на законах экономической науки, особенностях познания конкретных процессов и проявляется, с одной стороны, в теоретических обобщениях, принципах данной науки, а с другой - в прикладных методах исследования.[3]

Органолептические процедуры - оформление организационно-распорядительной документации на проведение экспертизы, определение объектов и подбор методики исследования, определение рабочего места.

Процедуры моделирования - построение организационных и информационных моделей (стандартов) исследования конкретного объекта с целью оптимизации проводимых работ по времени и качеству. Например, при исследовании операций с нематериальными активами нормативная информация по данному вопросу (ПБУ 14/2007, План счетов бухгалтерского учета) и фактографическая информация (первичные документы по движению нематериальных активов, учетные регистры) составят информационную модель операций с нематериальными активами, изучаемых в процессе экспертного исследования.

[3] Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза - М.: Инфра-М, 2013.-С. 41

Позволяют построить организационно-информационную модель контролируемого объекта, оптимизировать проведение проверки по временным и качественным характеристикам, определить информационную базу и приемы контроля (например, построение модели экспертного исследования по гражданскому делу сокрытия налогооблагаемой прибыли).

Нормативно-правовые процедуры - совокупность действий, связанных с исследованием функционирования объекта экспертизы в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами.

Аналитические процедуры - мысленное расчленение объекта экспертного исследования на составные элементы и изучение их с помощью специальных методик. Например, исследуя законность и правильность формирования уставного (складочного) капитала (фонда) предприятия изучаются его учредительные документы, полнота и своевременность внесения участниками (учредителями) причитающихся взносов, данные синтетического и аналитического учета по счетам 75 и 80 и т.д.

Расчетно-вычислительные процедуры - индивидуальная система расчетов, применяемых при исследовании достоверности количественных и стоимостных показателей совершенных хозяйственных операций.

Логические процедуры - применение логики при проведении экспертного исследования. Например, взаимосвязь события конкретного преступления и должностных лиц, имевших возможность его совершения.

Методы, используемые как в аудите, так и в процессе экспертизы:

- формальную, арифметическую проверку документов по существу;
- сопоставление документов;
- встречную проверку;
- контрольное сличение;
- моделирование;
- восстановление количественно-суммового учета и др.

Проверка арифметических расчетов (пересчет) представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгал-

терских записях либо выполнение экспертом самостоятельных расчетов, например проверка правильности расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Проверка документов (инспектирование): документальная информация может быть внутренней, внешней, внешней или внутренней одновременно.

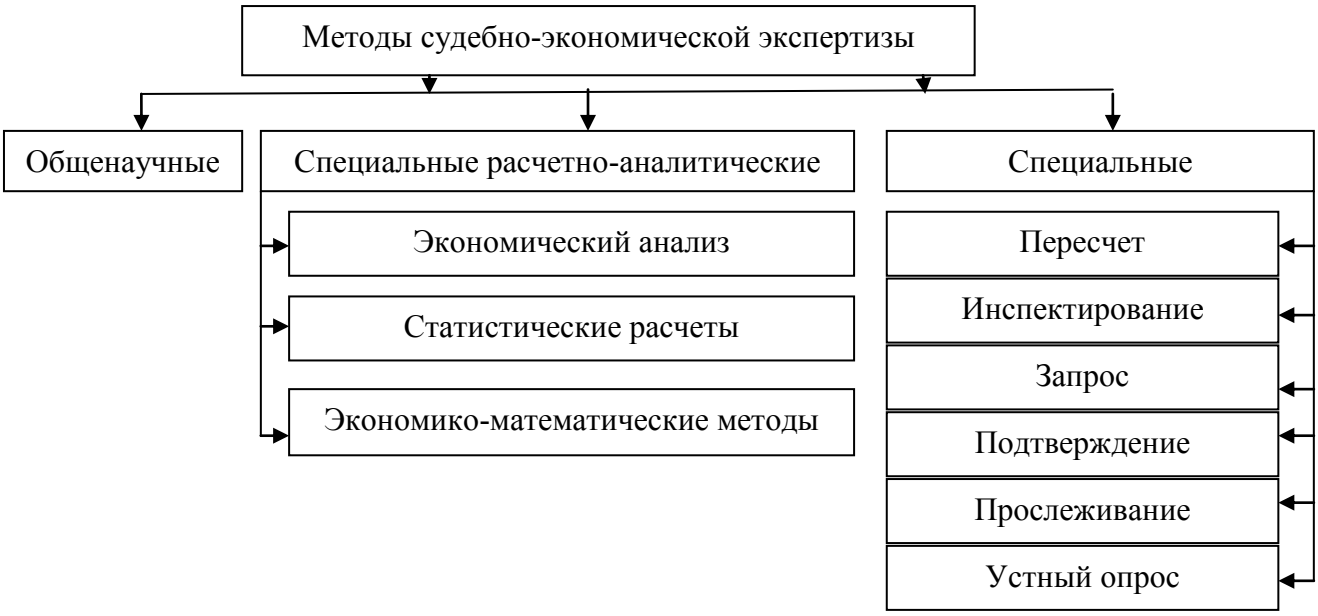


Рис. 9. Классификация методов судебно-экономической экспертизы

Таблица 3

Взаимное согласование научно-методических приемов, процедур и стадий проведения экономической экспертизы

Научно-методические приемы экспертизы	Экспертные процедуры	Стадии экспертного бухгалтерского исследования
1	2	3
Расчетно-аналитические		
Экономические	Моделирования, аналитические, расчетно-вычислительные, логические	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Статистические	Органолептические, аналитические, расчетно-вычислительные, логические	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Экономико-математические	Аналитические, расчетно-вычислительные, логические	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Документальные		
Арифметическая проверка	Аналитические, расчетно-вычислительные	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Нормативная проверка	Органолептические, моделирования, нормативно-правовые	Организационная, исследовательская

Проверка соответствия правилам	Органолептические, моделирования, нормативно-правовые	Организационная, исследовательская
Проверка подлинности	Аналитические, логические	Исследовательская
Правильность составления и оформления документов	Аналитические, логические	Исследовательская
Встречная проверка	Аналитические, логические, расчетно-вычислительные	Исследовательская
Проверка объективности	Нормативно-правовые, аналитические, логические	Исследовательская
Сопоставление документов	Нормативно-правовые, аналитические, логические	Исследовательская
Восстановление учета	Нормативно-правовые, моделирования, аналитические, расчетно-вычислительные, логические	Исследовательская
Контрольное сличение	Расчетно-вычислительные, логические	Исследовательская
Аналитическая и логическая проверка документов	Моделирования, нормативно-правовые, аналитические, расчетно-вычислительные, логические	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Хронологическая проверка документов	Аналитические, логические	Исследовательская
Обобщения, систематизации и реализации результатов		
Классификационная группировка	Моделирования, аналитические, расчетно-вычислительные	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Аналитическая группировка	Моделирования, аналитические, расчетно-вычислительные	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Систематизированная группировка	Органолептические, нормативно-правовые, аналитические, логические	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Реализация результатов	Аналитические, логические	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Экономико-математические	Аналитические, расчетно-вычислительные	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Сегментные		
Эксперименты	Органолептические, моделирования, аналитические	Исследовательская
Экономические экспертизы	Моделирования, нормативно-правовые, расчетно-вычислительные	Исследовательская, систематизация и внедрение результатов
Специальное наблюдение	Органолептические, моделирования, аналитические, логические	Организационная, исследовательская
Контрольные проверки	Нормативно-правовые, аналитические, расчетно-вычислительные, логические	Исследовательская

Экономические методы - это система приемов, используемых в судебно-бухгалтерской экспертизе для раскрытия количественных связей, обусловленных незаконными ситуациями в хозяйственных операциях и процессах, которые стали объектами расследования правоохранительными органами.

Статистические методы - это приемы, с помощью которых можно

определить величину, суммовые и качественные характеристики исследуемых операций и процессов, не содержащихся непосредственно в исходной экономической информации (определенные государством формы годовой статистической отчетности) с целью произвести уточнения приближенных статистических сумм и величин.

Аналитические расчеты в бухгалтерской экспертизе призваны определить не только величину причиненного собственнику имущества ущерба, но и выявить причины его возникновения, факторы способствующие тому или иному правонарушению.

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу):

1. Назовите и охарактеризуйте стадии проведения судебно-экономической экспертизы.

2. Назовите принципы планирования судебно-экономической экспертизы.

3. Из каких разделов состоит план экспертного исследования?

4. Какие разделы содержит программа экспертного исследования?

5. Какие методы используются при выполнении различных задач судебно-экономической экспертизы?

6. Дайте характеристику общенаучным методам экспертизы.

7. Дайте определение процедурам судебно-экономической экспертизы. Перечислите виды экспертных процедур.

8. Что выступает информационной базой проведения судебно-экономических экспертиз? Назовите группы источников информации.

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

10. Каковы особенности применения документальных методов в экспертном исследовании?

11. В чем суть метода встречной проверки?

Тема 5. Доказательная база судебной экономической экспертизы

Порядок сбора и исследования документации о фактах хозяйственной жизни. Источники информации и методы их обработки. Анализ надежности и достаточности информации для целей экспертизы.

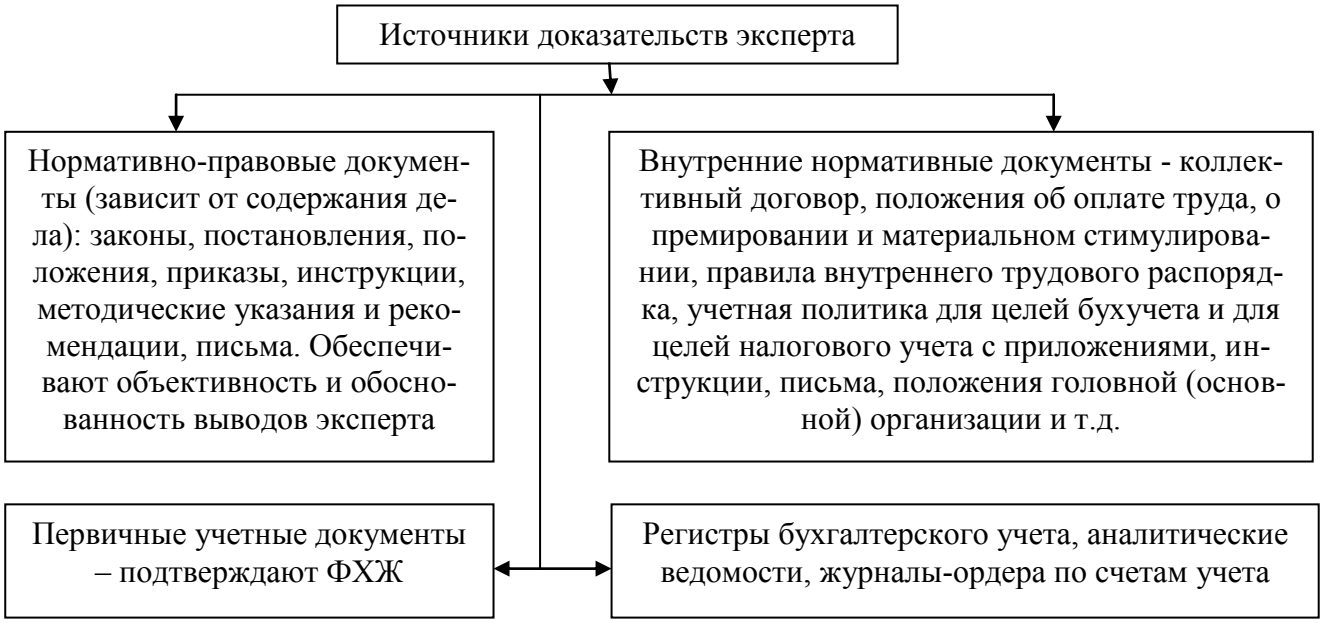


Рис. 10. Группировка источников доказательств эксперта

Подлинность и достоверность документов устанавливается путем тщательного исследования правильности заполнения всех реквизитов и сопоставления их с другими взаимосвязанными документами. Судебно-бухгалтерская экспертиза может производиться комплексно с судебно-технической экспертизой документов. При этом выявляются:

следы исправления и подделки цифр, цен, подчисток записей, дат и номеров документов;

добавления и приписки цифр;

подделки подписей руководства организации, бухгалтеров и различных материально-ответственных лиц;

отсутствие необходимых подписей для утверждения документа, и др.

Изучение доброкачественности первичных документов является первоочередной экспертной процедурой. При этом эксперт устанавливает причины оформления недоброкачественного документа, формулирует вывод относительно возможности использования документа в качестве доказательства по де-

лу. Так как в Законе о бухучете установлены четкие требования к оформлению бухгалтерских документов (в том числе учетных регистров), при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт вправе отнести документы, оформленные с нарушением требований бухгалтерского законодательства, к недоброкачественным.

Выводы эксперта должны быть объективными. Доказательствами при судебно-экономической экспертизе могут быть только подлинные и доброкачественные документы. При расследовании экономических преступлений основным источником информации о событии преступления, его способе, исполнителе, других обстоятельствах, свидетельствующих о преступной деятельности или создании условий для такой деятельности, становятся документы, которыми оформляются факты экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Доказательства должны быть относимыми, допустимыми и достоверными. Норма предоставления документов на экспертизу:

1) документы должны быть упакованы, опечатаны, что позволяет систематизировать информацию и в максимально сжатые сроки выявить недостающие документы для ответа на поставленные вопросы;

2) составление описи документов, предоставляемых на исследование, сверка объектов по описи с перечнем в постановлении о назначении экспертизы; в случае неполноты поступивших материалов эксперт сообщает следователю о необходимости предоставления дополнительных материалов путем направления в письменной форме соответствующего ходатайства либо отказывается от дачи заключения. При получении отрицательного ответа эксперт проводит экспертизу по имеющимся материалам или возвращает их с указанием причин о невозможности дать заключение. Недостаточность материалов ставит под сомнение категоричность полученных экспертом выводов, их правильность и обоснованность.

3) определение достоверности информации. Если документ оформлен неверно или отсутствует подпись, реквизиты, то он в любом случае должен быть

рассмотрен экспертом при условии его приобщения к материалам дела следователем. Взаимодействие следователя и эксперта становится актуальным, когда в деле имеются материалы черного учета, либо черновые записи, сведения из которых без обязательного процессуального закрепления с точки зрения относимости и допустимости экспертом самостоятельно не могут быть приняты во внимание в качестве объектов исследования.

Документы, которые отвечают требованиям ст. 9 № 402-ФЗ, называются *полноценными.* Если документ не соответствует хотя бы одному из законодательных требований, он является *неполноценным (недоброкачественным).*

Неполноценные документы делятся на 3 группы:

1) *неправильно оформленные:* без необходимых реквизитов, с лишними реквизитами, с ненадлежащими реквизитами;

2) *отражающие незаконные операции:* составленные на хозяйственные операции, которые по существующим правовым нормам не должны совершаться;

3) *отражающие вымышленные операции (подложные или фиктивные* документы).

Подложные документы делятся на 2 вида:

1) фальсифицированные (материальный подлог);

2) содержащие заведомо ложные сведения (интеллектуальный подлог).

Признаки подложных документов:

1) несоответствие данных в документах о движении материальных ценностей и товарно-транспортных накладных;

2) отсутствие у получателя материальных ценностей или наличие их в меньшем количестве, чем отпущено поставщиком;

3) отсутствие платежного требования-поручения предприятия-поставщика об оплате стоимости каких-либо материалов;

4) отсутствие транспортных документов, свидетельствующих о транспортировке материалов;

5) несоответствие показателей в различных экземплярах одного и того же документа, находящихся у поставщика и покупателя;

6) наличие у поставщика документов о расходе материалов, которые не были в приходе.

Изъятие – принудительное лишение организаций, предприятий, учреждений независимо от формы собственности возможности пользоваться и распоряжаться бухгалтерскими документами.

Значение и последствия изъятия:

- с одной стороны, может дестабилизировать организацию документооборота;

- с другой, несвоевременное изъятие может привести к уничтожению документов проверяемыми лицами или совершению в них подлога. Организация подготовки изъятия бухгалтерских документов включает *3 этапа:*

1) подготовительный этап: комплекс организационных мероприятий, обеспечивающих дальнейшую реализацию решения об изъятии:

- определение перечня бухгалтерских документов, подлежащих изъятию, места их нахождения и хранения;

- оформление документа, подтверждающего основание изъятия (постановление);

2) основной (рабочий) этап: совокупность действий, направленных на внешний осмотр и непосредственное изучение необходимых документов, которым завершается составление документа (акта) об изъятии документов:

- осмотр документов, подлежащих изъятию;

- оформление процесса изъятия (протокол, акт);

- снятие главным бухгалтером копий с изымаемых документов;

3) *заключительный этап* предусматривает упаковку изъятых документов, их доставку и хранение до принятия решения по материалам проверки (изъятие бухгалтерских документов правоохранительными и контролирующими органами может осуществляться до и после возбуждения уголовного дела).

В соответствии с ч.8 ст. 9 ФЗ №402-ФЗ главный бухгалтер или другое должностное лицо организации вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия. Также он имеет право в их присутствии дооформить документы, прошить, пронумеровать, опечатать, сделать опись и т.д.

Изъятие первичных учетных документов производится *только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и ОВД* на основании их постановлений в соответствии с законодательством РФ.

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу и обсуждению):

1. Что характеризует подложные документы?
2. Какие существуют приемы документального исследования?
3. Как установить материальный и интеллектуальный подлог в документах?
4. В каких документах отражаются результаты инвентаризации?
5. Какую материальную ответственность несут работники, по вине которых допущены недостачи?
6. Каков порядок изъятия документов?

Тема 6. Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы

Согласно общей теории по характеру исследуемых объектов все судебные экспертизы принято разделять на **классы, роды и виды.** Причем экспертные задачи, объекты экспертизы, методы и методики экспертного исследования не зависят от процессуальной процедуры, а определяются исключительно родом и видом судебных экспертиз.

Согласно приложению № 2 «Перечень родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» к Приказу МВД РФ от 29 июня 2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-

криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» судебная экономическая экспертиза подразделяется на ***бухгалтерскую (исследование содержания записей бухгалтерского учета), налоговую (исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов), финансово-аналитическую (исследование финансового состояния) и финансово-кредитную (исследование соблюдения принципов кредитования).***

Согласно приложению № 1 «Перечень родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» к Приказу Минюста РФ от 27 декабря 2012 г. № 237 «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» предусмотрена несколько иная классификация судебно-экономических экспертиз на ***бухгалтерскую и финансово-экономическую экспертизы***[4]. Таким образом, классификация судебной экономической экспертизы по перечню Минюста РФ отличается от классификации по перечню МВД РФ. Род *судебной бухгалтерской экспертизы* целесообразно классифицировать на следующие виды: судебно-бухгалтерская экспертиза данных учета коммерческих предприятий (организаций); судебно-бухгалтерская экспертиза данных учета банков; судебно-бухгалтерская экспертиза данных бюджетного учета; судебно-бухгалтерская экспертиза данных учета страховых организаций.

Род *судебной финансово-экономической экспертизы* можно подразделить на следующие виды (с учетом Приказа МВД РФ от 29 июня 2005 г. № 511):

налоговую (исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов);

финансово-аналитическую (исследование финансового состояния и влияния на него отдельных операций);

[4] Практическое руководство по производству судебных экспертиз для экспертов и специалистов: Научно-практическое пособие / Под ред. Т.В. Аверьяновой, В.Ф. Статкуса. М.: Юрайт, 2011.

финансово-кредитную (исследование соблюдения принципов кредитования);

экспертизу операций с ценными бумагами (в том числе обращающимися на открытом рынке);

экспертизу финансовых результатов деятельности предприятий (организаций);

экспертизу целевого финансирования (исследование операций, связанных с целевым, в том числе бюджетным, финансированием деятельности предприятий (организаций).

Авторы учебной литературы подразделяют экономические экспертизы на планово-экономические, финансово-экономические и судебно-бухгалтерские. Т.В.Зырянова, А.Л. Полухина выделяют финансово-экономическую, финансово-кредитную и бухгалтерскую экспертизы[5].

- бухгалтерские экспертизы - вопросы, связанные с установлением фактических данных о финансово-хозяйственной деятельности исследуемых лиц, отражением этой деятельности в бухгалтерском учете (признаки состава преступления по ст. 145.1, 159, 160, 171, 174, 199.2, 201 УК РФ)

- налоговые экспертизы - вопросы, связанные с установлением соответствия исчисления налогов исследуемым лицом требуемому порядку (признаки состава преступления по ст. 198, 199, 199.1 УК РФ)

- финансово-кредитные экспертизы - вопросы, связанные со спецификой кредитных отношений (признаки состава преступления по ст. 176, 177 УК РФ)

- финансово-аналитические экспертизы - вопросы, связанные с анализом финансового состояния организации (признаки состава преступления по ст. 195-197 УК РФ)[6].

[5] Т.В.Зырянова, А.Л. Полухина Бухгалтерская экспертиза как вид экономических экспертиз

[6] Э.Ю. Козырчикова Приемы и методы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (проблемы, возникающие при ее производстве и практика применения судебно-бухгалтерской экспертизы)

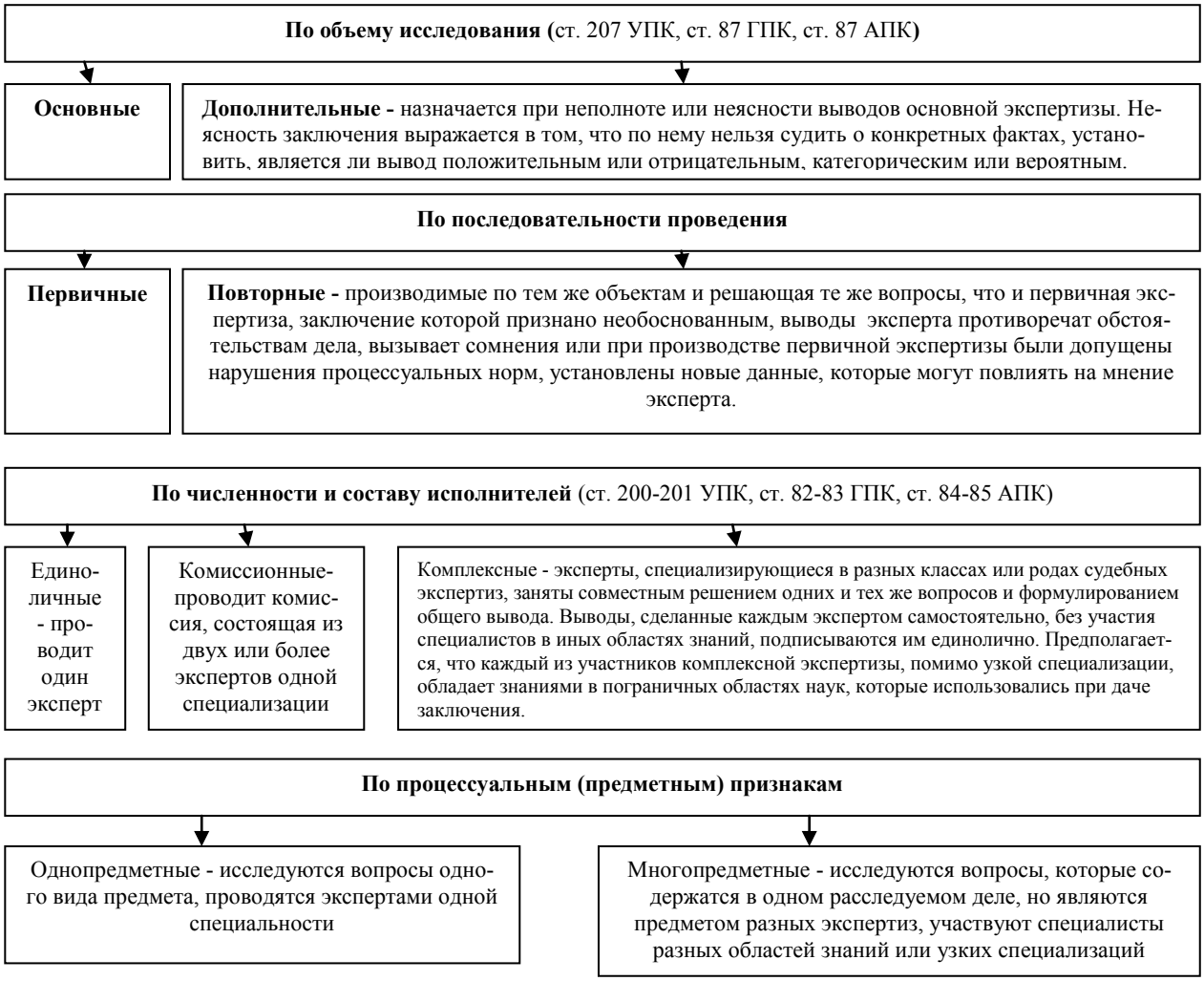


Рис. 11. Общая классификация судебных экспертиз

Таблица 4

Характеристика видов судебно-экономических экспертиз

Вид экспертизы	Цель, задачи и предмет
Планово-экономические	Цель - изучения процесса планирования производственной деятельности предприятий работающих по государственным заказам или с привлечением государственных инвестиций. Задачи: изучение обоснованности нормативов материальных и трудовых затрат на производство продукции, нормативов финансирования государственных капитальных вложений. Данный вид экспертизы проводился во всех государственных предприятиях. Объектами данной экспертизы являются: документы, отражающие плановые показатели; документы, отражающие корректировку программ и планов; документы, отражающие нормы и нормативы трудовых и материальных затрат; документы оперативного учета и отчетности о выполнении плановых заданий; сметы расходования фондов, сметы затрат, обоснования премирования сотрудников; договоры между предприятиями различных форм собственности.
Финансово-экономические	Проводятся для исследования финансовой стороны деятельности предприятия. Задачи: вопросы соблюдения законодательных актов, регулирующих финансовые отношения предприятия с государственным бюджетом; выполнения договорных обязательств; распределения и выплаты дивидендов; операций с ценными бумагами и инвестициями, решение вопросов «упущенной выгоды», определение суммы убытков от несвоевременной поставки или недопоставки продукции, выявление иных финансовых последствий, связанных с невыполнением договорных обязательств, анализ фиктивных и преднамеренных банкротств. Объекты: документация, отражающая финансово-кредитную деятельность предприятия (кредитные договоры, банковские платежные документы, учредительные документы организации).

Бухгалтерские	Цель - изучения хозяйственных операций и достоверности их отражения в ведении бухгалтерского учета и отчетности. Изучаются явления хозяйственной жизни, которые нашли отражение в бухгалтерском учете, пределы которых определяются следователем (судом), заключение по которым дается специалистом в области бухгалтерского учета. Объект - учетный процесс деятельности хозяйствующего объекта (документы первичного учета и документы бухгалтерского оформления, документы бухгалтерской отчетности и оперативно-технического учета). Вопросы: 1. Выявления учетных несоответствий, их величина, механизм их образования, влияние на производственную и хозяйственную деятельность. 2. Установление обстоятельств связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления расходования денежных средств. 3. Определение соответствия порядка учета требованиям специальных правил и обстоятельств затрудняющих объективное ведение бухгалтерской отчетности. 4. Исследование бухгалтерских операций для проверки обстоятельств установленных другими материалами дела, выводов документальной ревизии, ведомственных проверок.[7] Предмет экспертизы: акты ревизий и обследований; решения вышестоящих органов по актам ревизий; справки; уведомления различных организаций о действиях с ценностями; показания обвиняемых и свидетелей; протоколы выемок и обысков, удостоверяющих источники происхождения соответствующих документов; заключения по результатам других экспертиз (криминалистических, технологической, товароведческой); неофициальные документы (записи в блокноте материально-ответственного лица о движении товарной массы или сумме сданной выручки)
Финансово-кредитная	Вопросы: Установление обоснованности расчетов и перечислений в бюджет. Проверка целевого расходования и использования денежных средств и кредитов. Соблюдение условий кредитования и обоснованности применения санкций в отношении организаций.
Инженерно-экономическая	Задачи: выявление реального экономического эффекта от новаций в производственной сфере, негативных явлений при оплате труда, определение трудового вклада в результате производственной деятельности, и др.
Оценочные	Вопросы: определение рыночной стоимости различных активов (недвижимого имущества, транспортных средств, объектов интеллектуальной собственности, финансовых вложений, предприятия (бизнеса)). При определении рыночной стоимости объекта оценки определяется наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на дату оценки на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, то есть когда: одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение; стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах; объект оценки представлен на открытом рынке посредством публичной оферты, типичной для аналогичных объектов оценки; цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было; платеж за объект оценки выражен в денежной форме.
Судебная товароведческая экспертиза	Назначается, когда требуется исследовать готовые промышленные и продовольственные товары. Определяются правильные наименования товаров, назначение и соответствие маркировке и товарно-сопроводительным документам, соответствие товарных качеств действующим прейскурантам или договорной цене, договорным условиям между поставщиком и покупателем, степень снижения сортности товаров в процессе производства и транспортировке, обоснованность списания испорченных товаров. Объекты: продовольственные и непродовольственные товары, сырье, полуфабрикаты; первичные документы по движению товаров, договоры поставки, купли-продажи, журналы учета поступления и отпуска товаров и т.п. Вопросы: отвечают ли фактическое наименование товара, его сорт указанным на этикетке и в прейскуранте, насколько обоснованы мотивы для списания товаров, их уничтожения, переработки; правильно ли проводилась транспортировка товара, если нет, то кто должен отвечать за причиненный ущерб; если товар не соответствует прейскуранту и договорным условиям, то в чем выражается несоответствие; нанесены ли на упаковку все необходимые обозначения.

[7] Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза - М.: Инфра-М, 2013.-С. 101

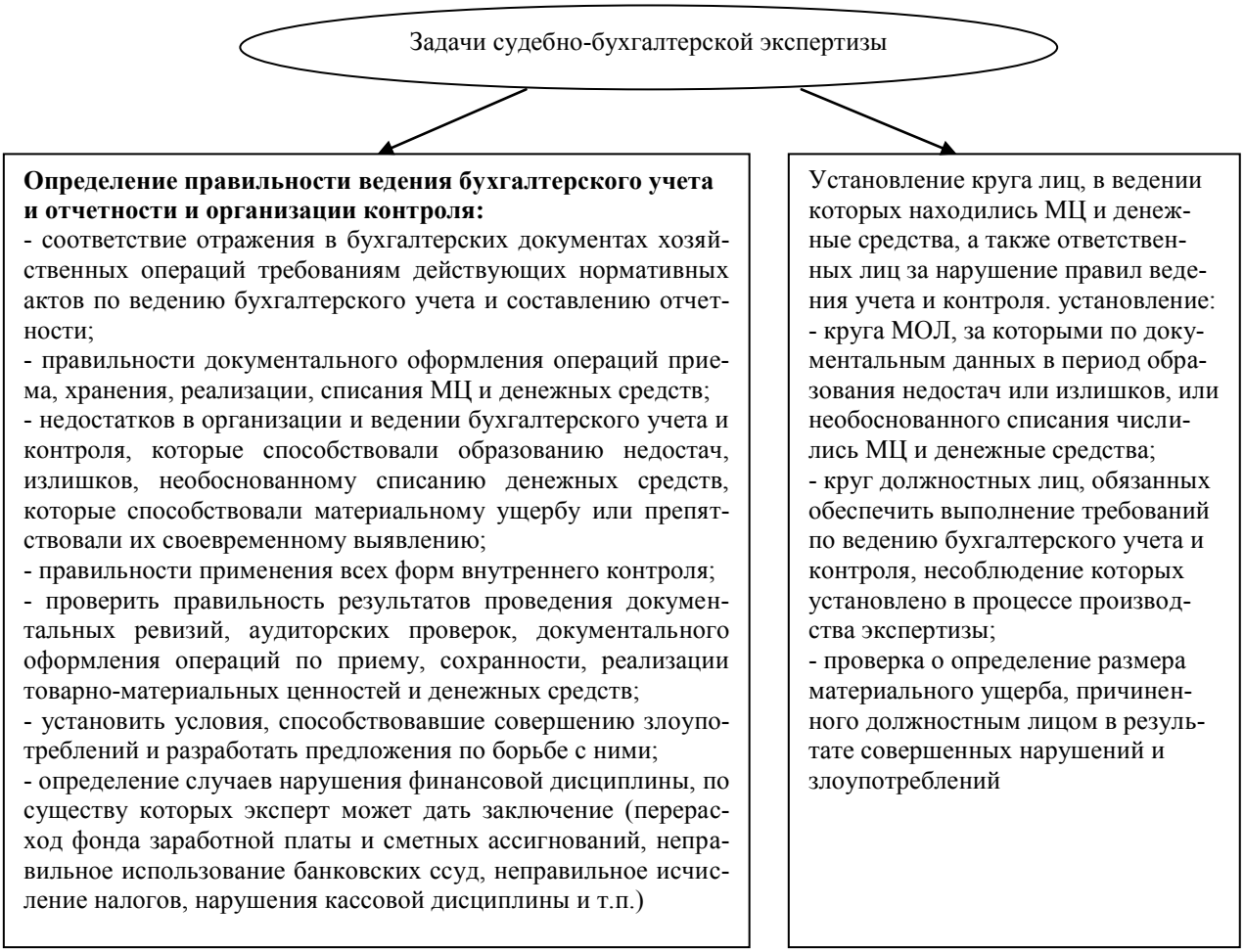


Рис. 12. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы

Таблица 5

Группировка задач судебно-бухгалтерской экспертизы

Задача	Вопрос
Выявление учетных несоответствий, их величины, механизма их образования, его влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности, отклонений от правил ведения учета и отчетности.	Существуют ли расхождения в учетных данных о приходе и расходе имущественных ценностей? В частности: 1) соответствуют ли записи в системе счетов бухгалтерского учета о затратах, произведенных на погрузку и выгрузку заготовленного сырья, данным, указанным в первичной документации? Привело ли это отклонение к завышению или занижению суммы производственных расходов; 2) соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности первичным документам по оприходованию готовой продукции, итоговым показателям по выпуску продукции? На какую сумму допущено искажение показателей отчетности о выпуске продукции в первичных и итоговых документах; 3) к какому периоду относятся выявленные расхождения учетных данных? С какими хозяйственными операциями связано завышение или занижение суммы производственных расходов и затрат? Какова сумма недостачи, образовавшейся за данный период? Каков размер излишков товаров определенных наименований, образовавшихся за данный период? Не имеется ли в представленных регистрах изменений в составе счетов или в содержании счетных записей, создавших возможность устранения в учете дебиторской задолженности в сумме...? Обоснованно ли применены нормы естественной убыли? Обоснована ли рыночная стоимость товара?

	Какую сумму из выплаченной в определенный период заработной платы составляет заработная плата, начисленная по завышенным (согласно заключению строительной экспертизы) объемам работ? На какую сумму завышено списание материалов в определенный период (нормы расхода на продукцию определяются технологической экспертизой)? По каким хозяйственным операциям данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета и отчетности? Искажены ли в учете данные, отраженные на счете 99, если да, то каков механизм искажения? Каким образом были завышены конкретные статьи затрат; каков механизм искажения счетных записей? Повлекло ли занижение (завышение) себестоимости продукции неправильное отражение на счетах затрат; если да, то какое? Усматриваются ли в записях по счету 90, 91 признаки неотражения или частичного отражения операций по реализации продукции (работ, услуг), продаже товаров, основных средств и других активов; если да, то как это повлияло на баланс организации, на налогообложение?
Установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств.	Нашли ли надлежащее отражение в бухгалтерских документах факты поступления и списания данного сырья или товаров? Какие записи в счетных регистрах не подтверждаются первичными документами? Каким способом были завышены при составлении баланса данные статьи расходов? Каков механизм искажения счетных записей? На какую сумму и по каким операциям осуществлено документально неоправданное оприходование, списание ценностей данного вида? Когда и на какую сумму списаны конкретные ценности по неверно составленным документам или вовсе без документов? Какова сумма неоправданно выданных денежных средств? Не повлекло ли занижения (завышения) себестоимости продукции неправильное отражение на счетах данной суммы расходов? Если да, то насколько? С помощью каких бухгалтерских операций была занижена сумма прибыли, полученная предприятием в указанный период? Не относятся ли представленные на экспертизу записи к разряду записей учетного характера; если да, то не имеют ли они общности по содержанию с записями официального бухгалтерского учета? К какому виду счетных записей относятся данные, содержащиеся в документах, изъятых у обвиняемого (подозреваемого)? По какой группе счетных записей (учетных данных) усматриваются расхождения с "черновыми" записями и на какую сумму? Содержатся ли в представленных на исследование материалах записи, тождественные по своим элементам данным бухгалтерского учета? Каковы тип и вид учетных данных, тождественных данным неофициального учета? Отражением каких учетных операций являются представленные на исследование записи?
Определение соответствия порядка учета требованиям специальных правил, обстоятельств, затрудняющих объективное ведение бухгалтерской отчетности.	Оформлены ли отчетные документы по данной хозяйственной операции с соблюдением всех установленных правил? Каким нормативным актам они противоречат? Правильно ли составлялись бухгалтерские проводки и другие бухгалтерские записи? Какие требования правил учета не были выполнены при приеме-сдаче товарно-материальных ценностей? Какие отклонения от правил были допущены при составлении расчетных и платежных ведомостей, калькуляций и других документов? Соблюдалась ли надлежащая методика ведения бухгалтерского учета в данных хозяйственных операциях? Соответствует ли постановка учета и отчетности на данном предприятии требованиям правил? Обеспечивает ли она точный и своевременный контроль за движением материальных ценностей и денежных средств? Какие отступления от правил затруднили выявление данных о недостаче или излишках товарно-материальных ценностей на объекте? Составлены ли представленные записи лицом, имеющим навыки ведения бухгалтерского учета? Допущены ли в системе счетных записей, отражающих расчетные операции по заработной плате, отступления от правил учета, в чем они выразились и как повлияли на величину учетного остатка? За счет каких хозяйственных операций была занижена сумма налогооблагаемой прибыли, полученная организацией в отчетном (налоговом) периоде?

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу):

1. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?

2. Каков порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела и при рассмотрении дела в суде?

3. Каков порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам?

4. Каковы условия назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы?

5. Определите роль судебно-бухгалтерской и судебно-финансовой экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организаций.

Тема 7. Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем

Заключение - это процессуальный документ (ст. 204 УПК РФ), в котором эксперт доводит до сведения органа или лица, назначившего экспертизу, сделанные им выводы.

Устные ответы эксперта в ходе допроса его на следствии или в суде лишь разъясняют письменное заключение, но не могут его заменить. Эксперт не вправе основывать свое заключение на документах, которые не приобщены следователем к делу. В то же время заключение будет некомпетентным, если эксперт учтет не все представленные ему материалы, имеющие значение для решения вопросов, поставленных перед ним.

На стадии обобщения и реализации результатов экспертизы проводится группировка и систематизация материалов и информации, полученных в процессе экспертного исследования, и составляется заключение эксперта. Процесс производства судебной экспертизы заканчивается оформлением исследования в виде заключения эксперта. Это письменный документ, отражающий ход и результаты исследований, проведенных экспертом. На основании проведенных исследований с учетом их результатов эксперт от своего имени или комиссия

экспертов дают письменное заключение и подписывают его (ст. 25 Закона о ГСЭД). 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, назначивших судебную экспертизу, может быть заверена.

В соответствии со ст. 23 Закона о государственной судебно-экспертной деятельности в заключении эксперта или комиссии экспертов должны быть отражены:

время и место производства судебной экспертизы;

основания производства судебной экспертизы;

сведения об органе или о лице, назначивших судебную экспертизу;

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;

предупреждение эксперта в соответствии с законодательством об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;

вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов;

объекты исследований и материалы дела, представленные эксперту для производства судебной экспертизы;

сведения об участниках процесса, присутствовавших при производстве судебной экспертизы;

содержание и результаты исследований с указанием примененных методов;

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

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.

Таблица 6

Структура экспертного заключения

Вводная часть экспертного заключения	Вводная часть заключения эксперта отражает информацию, относящуюся к организационной стадии процесса судебной экспертизы. В этой части заключения приводятся следующие данные: номер и название дела, по которому назначена экспертиза; краткое описание обстоятельств дела, имеющих отношение к исследованию; основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы; время и место производства судебной экспертизы; сведения об органе и лице, назначившем экспертизу, правовых основаниях для ее назначения (постановление или определение); наименование экспертного учреждения, исходные сведения о лице (лицах), производившем экспертизу (фамилия, имя, отчество, образование, экспертная квалификация, ученая степень, звание, стаж экспертной работы); вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов; предупреждение эксперта в соответствии с законодательством об ответственности за дачу заведомо ложного заключения; сведения об участниках процесса, присутствовавших при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы; род и вид экспертизы. Перечисляются поступившие на экспертизу материалы, способ их доставки, вопросы, вынесенные на разрешение эксперта. Вопросы, разрешаемые экспертом по собственной инициативе, также приводятся в вводной части заключения. Вопросы, выносимые на разрешение эксперта, приводятся во вводной части без каких-либо изменений их формулировки. 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.
Исследовательская часть	Подробно описываются процесс исследования и его результаты, а также дается научное объяснение установленным фактам. Излагаются: методы и приемы исследований, которые описываются доступно для понимания лицами, не имеющими бухгалтерских познаний, подробно, чтобы при необходимости можно было проверить правильность выводов эксперта, повторив исследование; обоснование и объяснение принятых при производстве расчетов (подсчетов) величин (показателей), а также выявленных расхождений (несоответствий) в учетных данных со ссылкой на документы, подтверждающие несогласованность исследуемых величин (показателей); справочно-нормативные материалы (инструкции, постановления, приказы), которыми эксперт руководствовался при решении поставленных вопросов с указанием даты и места их издания; результаты следственных действий (допросов, осмотров, экспериментов и др.), принятые в качестве исходных данных, а также результаты других экспертиз, если они использовались для обоснования выводов, со ссылкой на листы дела; ссылки на приложения и необходимые пояснения к ним; экспертная оценка результатов исследования с развернутой мотивировкой суждения, обосновывающего вывод по решаемому вопросу. Каждому вопросу соответствует определенный раздел исследовательской части заключения.
Заключительная часть	Выводы эксперта(о материальном ущербе, его размере и времени образования, лицах, ответственных за нанесение материального ущерба, и др.)
Подписи	Заключение подписывается экспертом-бухгалтером и руководителем экспертного учреждения. Заключение комплексной или комиссионной экспертиз подписывается всеми экспертами, участвующими в исследовании.

Вывод - это краткий, точно сформулированный, не допускающий неоднозначного толкования ответ эксперта на поставленный вопрос. Формулирование выводов происходит на двух уровнях:

- по ходу исследования эксперт формирует определенное суждение, которое ложится в основу промежуточного вывода;

- после завершения всех исследований формулируются окончательные выводы.

Выводы эксперта должны излагаться в той последовательности, в которой вопросы поставлены органом, поручившим задание. При этом каждый вывод должен содержать выявленные факты, а также связь этих фактов с нарушением каких-либо правовых норм. В том случае если такая связь имеется, эксперт должен указать, какой именно нормативный документ нарушен, за какой период, описать обстоятельства, способствовавшие выявленному нарушению. В случае когда это сделать возможно, нужно указать, кто из должностных лиц организации несет ответственность за нарушение, с точки зрения бухучета, и оценить сумму материального ущерба. Выводы излагаются четким и ясным языком, не допускающим различных толкований.

Обоснованность и убедительность заключения эксперта - бухгалтера зависят от того, подтверждены ли выводы, содержащиеся в нем, результатами анализа документов, которые были изучены в процессе исследования. Выводы эксперта - бухгалтера должны быть конкретными, обоснованными результатами исследования, и, таким образом, не должны допускать различных толкований; ответы на поставленные вопросы - однозначными, категоричными. Важно помнить, что любые неясности текста, допускающие возможность его двоякого толкования, вызовут дополнительные вопросы со стороны как следствия и суда, так и других участников процесса.

соответствие процессуальным нормам (например, аргументация доказательств, доброкачественность материалов, возможность присутствия следователя, обвиняемого при проведении экспертизы);

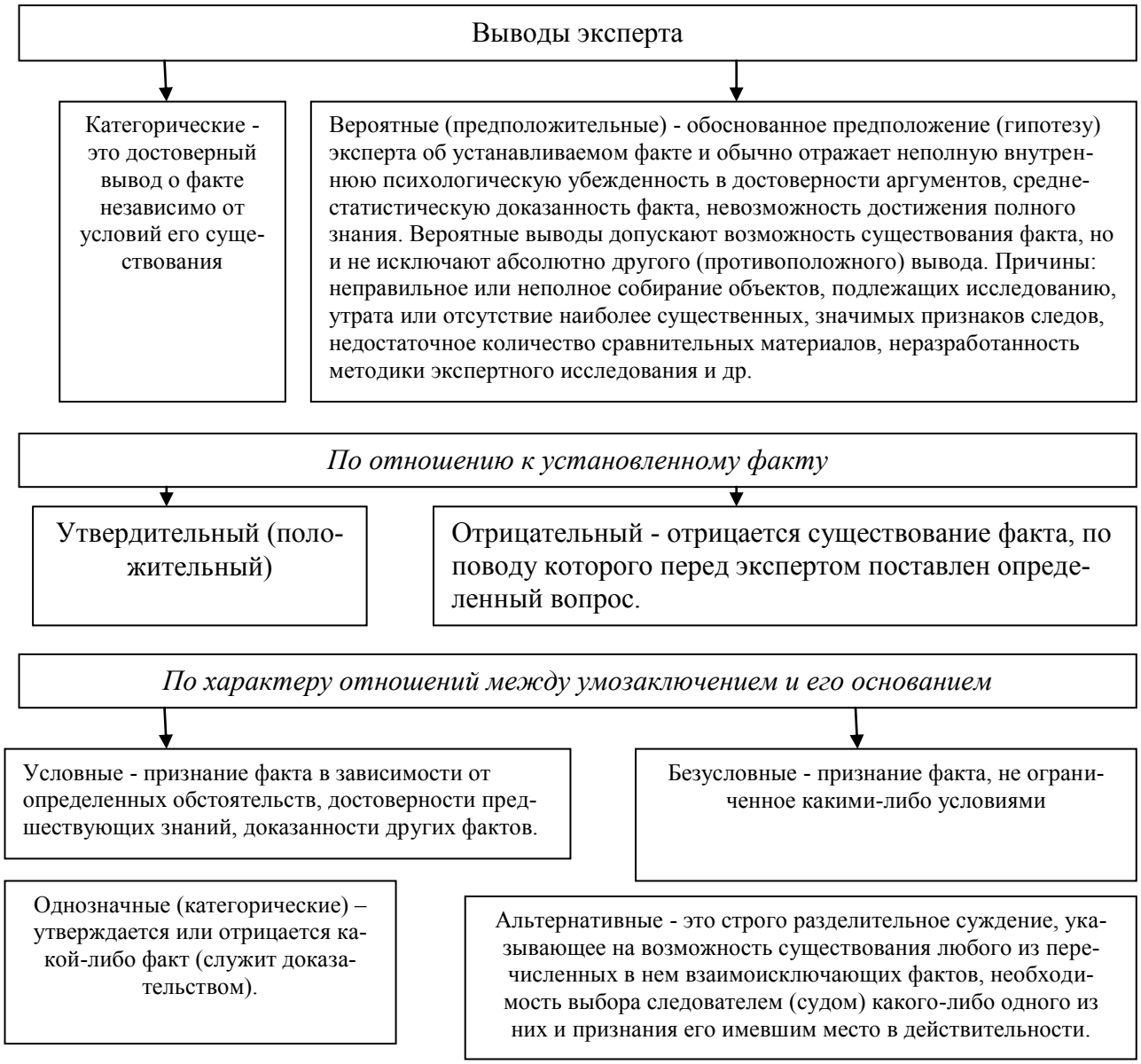
объективность заключения (например, подтверждение заключения проведенным исследованиям);

полнота заключения эксперта (например, всестороннее исследование объекта экспертизы);

научная обоснованность (например, профессиональная обоснованность выводов);

конкретность (например, четкость формулировки ответов на вопросы и изложения фактов);

характер изложения и стиль (например, соответствие требованиям делового языка и научного стиля).



Заключение эксперта не должно:

содержать излишней юридической терминологии, так как это придаст документу юридическую направленность, что выходит за пределы компетенции экспертизы;

включать сложную профессиональную лексику, учитывая юридическое образование следователя или судьи;

носить описательный характер без анализа фактов;

содержать бездоказательные операции.

Заключение должно быть объективным, достоверным, а изложенные в нем факты - бесспорными.

Главным критерием объективности и достоверности выводов эксперта является их обоснованность первичной учетной документацией, которая подтверждает факт совершения хозяйственной операции, ставшей объектом расследования и затем исследования экспертизой. При этом эксперт-бухгалтер обязан не только указывать на определенные факты, но и объяснять их, чтобы заключение было понятно всем участникам уголовного, гражданского или арбитражного процессов. В целях наглядности им могут использоваться аналитические таблицы с результатами сравнительного анализа.

Приложения к заключению эксперта-бухгалтера представляют собой ведомости, таблицы, графики, схемы, расчеты, которые детализируют проведенное экспертное исследование. На них проставляется номер и дата заключения, по которому они составлены. Каждое приложение имеет нумерацию, подписывается экспертом-бухгалтером и является неотъемлемой частью заключения эксперта.

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.

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.

Сообщение о невозможности выдать заключение.

Эксперт может сделать вывод и о невозможности решения вопроса, поставленного на его разрешение уполномоченным лицом или органом, например из-за отсутствия методики исследования, неполноты (некачественности) объек-

тов и других материалов, предоставленных в его распоряжение. Ознакомившись с заключением эксперта или сообщением о невозможности дать заключение, суд, следователь вправе допросить эксперта (ст. 187 ГПК РФ, ст. 86 АПК РФ, ст. 205, 282 УПК РФ).

Стадии процесса оценки экспертного заключения:

Проверка соблюдения требований закона при назначении экспертизы, которая заключается в выяснении ответа на следующие вопросы.

1. *Компетентен ли эксперт в решении поставленных ему задач и не вышел ли он за пределы своей компетенции?* При проведении экспертизы частным экспертом его выбор осуществляется следователем или судом и вопрос о компетентности судебного эксперта решается при его назначении. Правда, в этом случае компетентность эксперта, которая не вызывала сомнений при назначении экспертизы, может вызвать таковые при ознакомлении с заключением. Необходимо убедиться в том, что оно подготовлено экспертным учреждением или лицом, которые уполномочены представлять заключение судебно-экономической экспертизы.

2. Не проведена ли экспертиза лицом, подлежащим отводу по основаниям, перечисленным в процессуальном законе (ст. 70 УПК РФ; ст. 18 ГПК РФ; ст. 23 АПК РФ; ст. 25.12 КоАП РФ)?

3. Соблюдены ли права участников процесса при назначении и производстве экспертизы (ст. 79, 84, 327, 358 ГПК РФ; ст. 82, 83, 86, 268 АПК РФ; ст. 198, 206, 283, 365 УПК РФ; ст. 26.4 КоАП РФ)?

4. Не нарушался ли процессуальный порядок при получении образцов для сравнительного исследования и фиксация в соответствующем протоколе (ст. 81 ГПК РФ; ст. 82 АПК РФ; ст. 166, 167, 202 УПК РФ; ст. 26.5, 27.10 КоАП РФ)?

5. Соблюдена ли процессуальная форма заключения эксперта и налицо ли все требуемые для нее реквизиты (ст. 86 ГПК РФ; ст. 86 АПК РФ; ст. 204 УПК РФ; ч. 5 ст. 26.4 КоАП РФ)? Отсутствие какой-либо из частей заключения эксперта затрудняет или делает невозможной его оценку.

Соблюдение процессуальных норм при производстве экспертизы, наличие

в деле доказательств, на которых основывается заключение, достоверность доказательств, положенных в основу заключения (являются ли доброкачественными материалы, представленные для заключения эксперту);

Проверка подлинности и достаточности исследовавшихся доказательств и образцов, при которой оценке подлежит подлинность вещественных доказательств и образцов, их пригодность для проведения исследований и достаточность для того, чтобы дать заключение.

Необходимо проверить доброкачественность материалов, предоставленных в распоряжение эксперта. Последнее особенно важно при предоставлении эксперту не оригиналов, а копий документов. Следует проверить, не произошло ли при копировании изменение содержания копии документа по сравнению с его оригиналом, с помощью какого технического приема выполнено копирование, гарантирует ли копирование тождественность копии документа и его оригинала, каким образом сохранялась копия документа. Если утрачен и не передан суду оригинал документа и представленные каждой из спорящих сторон копии этого документа не тождественны между собой и невозможно установить подлинное содержание оригинала документа с помощью других доказательств, эти копии не могут быть использованы при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

Оценка научной обоснованности экспертной методики и правомерности ее применения в данном конкретном случае является весьма сложной, поскольку судья, прокурор, следователь, дознаватель, лицо, рассматривающее дело об административном правонарушении, как правило, не являются специалистами в той области знаний, к которой относится исследование. Сведения о рекомендуемой в данных условиях методике и возможных результатах ее применения они получают из многочисленной справочной и методической литературы. Эта литература постоянно обновляется, а разработка и совершенствование научно-методического обеспечения экспертной практики приводят к тому, что новые методики зачастую противоречат ранее опубликованным. Методические указания, касающиеся производства экспертиз и выпускаемые разными ведомства-

ми, нередко плохо согласуются. Апробация и внедрение методик пока еще недостаточно часто производятся на межведомственном уровне. Все эти обстоятельства существенно затрудняют оценку научной обоснованности и правомерности применения экспертной методики.

Обычно для разрешения сомнений назначается повторная комиссионная экспертиза. При оценке комплексных экспертиз и исследований результаты применения одной экспертной методики служат исходной посылкой для дальнейшего исследования. От правильного их истолкования зависит направление последующей работы по выполнению экспертного задания и в конечном счете окончательные выводы эксперта. Возможны два варианта развития событий. Если весь процесс комплексного исследования осуществляется одним экспертом, то оценивается правильность использования результатов в последующем исследовании. Если же это последующее исследование осуществлял другой эксперт, то оценивается сначала его интерпретация результатов предыдущего исследования, а уже затем правильность их использования в собственном исследовании.

Проверка и оценка полноты и всесторонность заключения позволяют судить, были ли:

1) исследованы все представленные на экспертизу объекты и выявлены все необходимые и достаточные для формулирования ответов на поставленные вопросы диагностические и идентификационные признаки;

2) использованы рекомендованные современной наукой и судебно-экспертной практикой методы и методики;

3) даны экспертом аргументированные ответы на все поставленные перед ним вопросы либо обоснован отказ дать ответ на какие-то из вопросов;

4) в экспертном заключении полно и всесторонне описан ход и результаты исследования и приложен соответствующий иллюстративный материал.

Неполнота экспертного исследования является основанием для назначения дополнительной экспертизы или допроса эксперта.

V. *Оценка логической обоснованности хода и результатов экспертного*

исследования производится путем анализа последовательности стадий экспертного исследования, логической обусловленности этой последовательности, логической обоснованности экспертных выводов промежуточными результатами. В литературе приводятся формально-логические ошибки, встречающиеся в экспертных заключениях, как, например:

а) вывод не является логическим следствием осуществленного экспертом исследования;

б) по одному и тому же предмету даны противоречивые выводы экспертов;

в) заключение внутренне противоречиво;

г) выводы эксперта недостаточно мотивированны.

При оценке могут быть выявлены и иные логические ошибки.

Являются ли выводы эксперта обоснованными, опираются ли эти выводы на исследования, произведенные экспертом, как того требуют законодательство и общая теория судебной экспертизы? Отвечает ли заключение эксперта как доказательство требованиям относимости, допустимости и достоверности, предъявляемым процессуальным законом к доказательствам?

Убедиться в том, что оно подписано лицом (лицами), имеющим право скреплять документ подписью, содержит все другие неотъемлемые реквизиты этого вида доказательств.

Соблюдение процессуального порядка подготовки, назначения и проведения экспертизы: заключение эксперта должно отвечать процессуальным требованиям. Его структура и содержание должны соответствовать процессуальным правилам составления заключения. При проведении экспертизы должны быть соблюдены все процессуальные нормы.

Проверка относимости результатов экспертного исследования к данному уголовному или гражданскому делу, делу об административном правонарушении (т.е. их доказательственное значение), под которой понимают связь с предметом доказывания и с иными обстоятельствами дела, установление которых необходимо для достижения целей судопроизводства. Проверка относимости результатов экспертного исследования при его оценке заключается в выяснении

того, входит ли факт, установленный экспертом, в предмет доказывания или в число иных существенных для дела обстоятельств и позволяют ли выводы, сделанные экспертом, этот факт установить, доказать.

Проверка соответствия выводов эксперта имеющимся по делу доказательствам, т.е. оценка экспертного заключения в совокупности с другими доказательствами.

Все изложенное относится к типичному процессу оценки заключения, однако в ряде случаев в эту схему могут быть внесены отдельные коррективы. Если эксперт отказался ответить на все поставленные перед ним вопросы или на их часть, оценивается обоснованность отказа. Если отказ признан обоснованным, следователь или суд отказывается от проведения экспертизы, либо переформулирует экспертное задание, либо поручает производство экспертизы, другому эксперту (экспертному учреждению), либо предоставляет необходимые дополнительные материалы.

В случае, когда эксперт переформулировал экспертное задание, необходимо оценить, правомерно ли изменение формулировок вопросов, и определить, не изменился ли при этом смысл вопросов, оправданно ли это с научной и редакционной точки зрения. Если эксперт вышел за пределы экспертного задания (согласно п. 4 ч. 3 ст. 57 УПК РФ; ст. 86 ГПК РФ; ст. 86 АПК РФ; п. 3 ч. 5 ст. 25.9 КоАП РФ), оценивается правомерность расширения экспертного задания с точки зрения квалификации эксперта, допустимости и относимости полученных результатов.

В судебной практике эксперт наиболее часто допрашивается в следующих случаях:

- при недостаточной ясности и полноте заключения;

- для разъяснения терминологии и формулировок заключения;

- для более детального описания хода исследования, использованных материалов и методик;

- с целью объяснения расхождения между поставленными вопросами и выводами эксперта;

- с целью выяснения, в какой части заключение связано со следственными материалами;

- для объяснения причины расхождения во мнениях экспертов, если экспертизу проводило несколько человек.

Допрос эксперта производится, во-первых, для уточнения компетенции эксперта и его отношения к данному делу; во-вторых, с целью разъяснения данного заключения, когда в своих показаниях эксперт:

а) объясняет сущность специальных терминов и формулировок;

б) обосновывает необходимость использования выбранной методики исследования, приборов и оборудования;

в) объясняет, как выявленные диагностические и идентификационные признаки позволили ему сделать те или иные выводы, в какой мере выводы основаны на материалах гражданского или уголовного дела.

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу и обсуждению):

1. Каково содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы?

2. В чем заключаются особенности оценки заключения эксперта бухгалтера следователем, судом, лицом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?

3. Назовите процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.

4. Каковы особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе?

Тема 8. Экспертиза расчетно-денежных операций

Нормативно-правовая база регулирования кассовых и расчетных операций. Классификация нарушений в области кассовых и расчетных операций. Приемы экспертного исследования операций. Этапы и методы исследования операций на банковских счетах. Расчеты по претензиям и с подотчетными лицами.

В практике уголовного, гражданского или арбитражного судопроизводства любая экспертиза исследует операции с денежными средствами в кассе и на счетах в банке с точки зрения достоверности организации их учета и документального подтверждения. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами производится обособленно от проверки других хозяйственных операций экономического субъекта в следующих случаях:

когда на разрешение экспертизы поставлены вопросы, связанные с недостачей денежных средств или их хищением в особо крупных размерах;

когда имеют место нарушения нормативных документов в области организации бухучета операций с денежными средствами, послужившие причиной нанесения материального ущерба экономическому субъекту;

когда выявляются факты присвоения денежных средств отдельными работниками организации, имеющими доступ к наличным денежным средствам (руководителем, кассиром или бухгалтером).

Судебно-бухгалтерская экспертиза решает следующие задачи:

установление суммы причиненного организации ущерба;

выявление ответственных лиц за допущенное правонарушение;

определение целевого назначения поступивших денежных средств и их расхода;

выявление и определение причин, обусловивших возникшее правонарушение, и разработка профилактических мероприятий.

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу):

1. Назовите объекты экспертного исследования операций с денежными средствами.

2. Перечислите источники информации, которыми пользуется эксперт-экономист при проведении судебной экономической экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банках.

3. Перечислите наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.

4. Какова последовательность проведения экспертизы кассовых операций?

5. Какова последовательность проведения экспертизы банковских операций?

6. В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?

7. Какие методические приемы используются при экспертном исследовании расчетных операций?

8. Какие нарушения наиболее часто встречаются при экспертном исследовании расчетов с подотчетными лицами?

9. Назовите объекты экспертизы операций по труду и заработной плате?

10. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду и заработной плате?

11. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по труду и заработной плате.

12. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по труду и заработной плате?

13. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда?

14. Какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета сумм отпускных и пособия по временной нетрудоспособности?

Тема 9. Экспертиза материальных запасов, основных средств

Объекты и источники информации экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями. Методические приемы проведения экспертизы. Классификация нарушений. Методы проведения инвентаризации. Цель экспертного исследования операций с материально-производственными запасами заключается в проверке сохранности ценностей, законности операций с материально-производственными запасами и установлении суммы материального ущерба.

Задачи экспертного исследования операций с МПЗ:

влияние на устранение препятствий на пути кругооборота оборотных средств;

выявление фактов присвоения, недостачи, завышения расходов;

содействие рациональному использованию оборотных средств и их возобновлению;

выявление нарушений при движении материальных ценностей и их профилактика.

К объектам экспертного исследования операций с МПЗ относятся:

количественная и качественная приемка материальных ценностей от поставщиков, а также при внутреннем перемещении в рамках организации, между материально-ответственными лицами, складами, отделами, структурными подразделениями и производством;

сохранность материальных ценностей и закрепление материальной ответственности;

нормы расхода материалов на производство и их соблюдение;

брак и порча материальных ценностей и тары;

инвентарь и хозяйственные принадлежности, их использование и сохранность;

первичная документация по учету материально-производственных запасов;

недостача ценностей и причиненный ущерб, их обоснованность и ответственные лица;

бухучет операций с материальными ценностями и бухгалтерская отчетность организации.

При экспертизе операций с материально-производственными запасами широко применяется метод экономического анализа. Эксперт использует следующие аналитические процедуры:

сравнение фактических показателей с плановыми (сметными) показателями, определенными экономическим субъектом;

сравнение фактических показателей с нормативными значениями, устанавливаемыми законодательством;

сравнение фактических показателей с рыночными или со среднеотраслевыми данными;

сравнение фактических показателей с показателями бухгалтерской отчетности и относительными коэффициентами других промежутков времени;

вычисление и анализ относительных финансовых показателей текущего периода, а также сопоставление их динамики между собой и в течение нескольких периодов;

анализ динамики отдельных показателей (причем как оборотов по бухгалтерским счетам, так и суммарных величин по группам операций) в течение проверяемого периода.

Эксперт при проверке должен обратить внимание на следующее:

имеются ли договоры на поставку продукции (выполнение работ, услуг) и правильность их оформления;

при наличии дебиторской и кредиторской задолженности необходимо установить дату возникновения и причину образования;

имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности, принимаются ли меры к ее взысканию;

обоснованность получения авансов;

правильность ведения аналитического учета по счету 60, правильность составления бухгалтерских проводок по счету 60;

соответствие записей аналитического учета записям в журнале-ордере по счету 60, главной книге и балансе (при журнально-ордерной форме учета);

при поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы, необходимо проверить, числятся ли эти поступившие ценности как оплаченные, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков и не числится ли стоимость этих ценностей как дебиторская задолженность;

осуществлялась ли инвентаризация расчетов (необходимо просмотреть результаты и, если необходимо, провести встречную проверку расчетов);

полноту оприходования материальных ценностей. Необходимо сопоставить данные об их количестве и стоимости по платежным документам с данными документов на их оприходование (счетов, товарно-транспортных накладных) и показателями аналитического учета, отчетов движения продуктов и материалов;

правильность установления цен на материальные ценности - соответствуют ли они ценам, указанным в договорах поставки;

предъявлялись ли штрафные санкции поставщикам при нарушении договорных обязательств;

предъявлялись ли претензии поставщикам и подрядчикам при несоответствии цен и тарифов, обусловленных договорами; несоответствие качества стандартам или техническим условиям, за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков.

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу):

1. Каковы объекты экспертизы операций с основными средствами?

2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с основными средствами.

3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с основными средствами?

4. Опишите порядок проведения инвентаризации основных средств.

5. В чем заключается особенность установления факта наличия и оценки нематериальных активов на предприятии?

6. Каковы объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами?

7. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.

8. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?

9. Какие расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций с материально-производственными запасами?

10. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?

11. Назовите основные документальные приемы проверки.

12. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи имущества?

Тема 10. Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей

Классификация возможных нарушений, искажений и манипулирования данных бухгалтерской отчетности. Экспертиза преднамеренного или фиктивного банкротства. Расчетно-аналитические приемы по формированию финансовых результатов и распределению прибыли.

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу):

1. Каковы объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

2. Какие основные источники информации используются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

4. Какие основные расчетно-аналитические методы применяются при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

5. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

Тема 11. Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчислению и уплате налогов в бюджет

Объект и задачи экспертизы налогообложения. Источники информации, оценка полноты и правильности исчисления налогов, этапы и методические приемы проведения экспертизы.

Налоговая экспертиза как процесс состоит из нескольких этапов:

предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта;

проверка и подтверждение (неподтверждение) правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды;

оформление и представление результатов проведения налоговой экспертизы.

На каждом из этих этапов эксперты выполняют определенные проверочные действия. Так, на первом этапе необходимо:

провести общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта;

определить основные факторы, влияющие на налоговые показатели;

проверить правильность методики исчисления налоговых платежей;

провести правовую и налоговую экспертизу существующей системы хозяйственных отношений;

проанализировать организацию документооборота и изучить функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов;

осуществить предварительный расчет налоговых показателей экономического субъекта.

Выполнение процедур на этом этапе позволяет рассмотреть такие существенные факторы, как специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта и существующие объекты налогообложения, соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам законодательства, оценить уровень налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений. На следующем, основном, этапе проверки эксперт определяет, какие именно налоги и платежи будут подвергнуты проверке. При этом следует

руководствоваться заданием, полученным от правоохранительных органов, вопросами, поставленными перед экспертом, и материалами дела. Если эксперт не имеет конкретного задания по проверке определенных видов операций или налогов, экспертизе должна быть подвергнута вся система налогообложения. Учитывая судебную и аудиторскую практику, проблемы у организации скорее всего возникнут с НДС, так как организация продает товары, реализует продукцию (работы, услуги) с налогом на прибыль (учет доходов и расходов в целях налогообложения может быть не организован должным образом), с акцизами (если организация реализует подакцизную продукцию), с налогом на доходы физических лиц и т.д.

Проверку исчисления и уплаты налогов можно проводить в тематическом разрезе по видам налогов или хозяйственных операций. При этом экспертиза носит сплошной характер при установлении периода исследования. В организациях со сложной и объемной системой налоговых обязательств, имеющих обособленные подразделения, дочерние компании, применяющих разные режимы налогообложения (общий режим у головной организации и единый налог на вмененный доход у обособленного подразделения), налоговая экспертиза также должна проводиться сплошным методом.

Особенности экспертного исследования налогооблагаемых операций организации связаны с тем фактом, что исследование может осуществляться при несоответствии записей, отраженных в бухучете, фактическим операциям и показателям. Проведение экспертного исследования системы налогообложения должно отвечать следующим требованиям:

определение объектов налогообложения на основе достаточных исходных данных;

определение объектов налогообложения в соответствии с нормами налогового законодательства;

определяется наличие отклонений, которые имеют место при исчислении суммы налогов, согласно экспертному исследованию с фактической суммы налогов, исчисленными и уплаченными организацией.

Контрольные вопросы (для подготовки к устному опросу):

1. Назовите объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и налогообложению прибыли.

3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

5. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

6. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения операций организации?

7. Каковы особенности привлечения экспертов при проверке налогообложения операций организации?

1.2. Рекомендации по организации самостоятельной работы при подготовке к лекционным и практическим занятиям

В процессе изучения дисциплины студент обязан активно использовать все формы обучения: посещать лекции и лабораторные занятия, получать консультации преподавателя и выполнять все виды самостоятельной работы, предусмотренной учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Процесс изучения дисциплины включает в себя работу под руководством преподавателя (лекции, практические занятия, консультации преподавателя). Лекции – это систематическое устное изложение учебного материала. На них студент получает основной объем информации по каждой конкретной теме, раскрываются основные методы экспертного исследования. Лекции обычно носят проблемный характер и нацелены на освещение наиболее трудных вопро-

сов. Предполагается, что студенты приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой. Практические занятия направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения прикладных экспертных задач, разбор и обсуждение заданий. Для успешного выполнения практической работы студенту следует тщательно подготовиться.

Практические занятия предоставляют студенту возможность творчески раскрыться, проявить инициативу и развить навыки публичного ведения дискуссий и общения. Основной формой подготовки студентов к практическим занятиям является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными, опытом зарубежных и российских компаний по следующей схеме: повторение лекционного материала, углубленное изучение рекомендуемых источников. Если какие-то моменты остались непонятными, целесообразно составить список вопросов и на занятии задать их преподавателю.

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку учебников и рекомендуемых источников, разбор кейсов, решение задач лабораторной работы, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания.

2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспекту лекций рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины раздела, ответить на вопросы для самоконтроля. Такой метод дает возможность самостоятельно проверить готовность к практическому занятию или экзамену.

3. Особое внимание следует уделить решению задач и разбору практических ситуаций, поскольку это способствует лучшему пониманию и закреплению теоретических знаний. Перед решением задач необходимо повторить ме-

тодику расчета изучаемых показателей, формулы расчета, просмотреть примеры решения аналогичных задач.

4. Практические занятия. Дают возможность непосредственно понять алгоритм применения теоретических знаний, излагаемых в учебниках и на лекциях. Поэтому студент должен активно участвовать в выполнении всех видов практических работ и при обсуждении полученных результатов.

5. Следует иметь в виду, что все разделы и темы дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» являются в равной мере важными и часто взаимосвязаны. Как и в любой другой науке, нельзя приступать к изучению последующих разделов, не усвоив предыдущих.

6. Для изучения дисциплины необходимо использовать различные источники: учебники, учебные и учебно-методические пособия, монографии, сборники научных статей, публикаций, справочную литературу, раскрывающую категориально понятийный аппарат, методы и приемы судебной экономической экспертизы, интернет-сайты и тематические порталы.

При самостоятельной работе с учебниками и учебными пособиями рекомендуется придерживаться определенной последовательности. Читая и конспектируя тот или иной раздел учебника, необходимо твердо усвоить основные определения, основные теории и концепции, понятия и классификации. После усвоения соответствующих понятий и закономерностей следует решить задачи или проанализировать примеры их практического применения на опыте зарубежных и российских предприятий, закрепляя тем самым проработанный теоретический материал.

1.3. Рекомендации по написанию конспектов лекций

На лекциях студенты получают самую необходимую информацию, во многом дополняющую учебники. Умение сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения является непременным условием их глубокого и прочного усвоения, а также развития умственных способностей.

Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. На лекциях излагаются современные научные достижения в области судебной экономической экспертизы, раскрывается методология, студент приобретает теоретические знания и умения.

Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Это должно быть сделано самим студентом. Студент не должен прибегать к механическому записыванию большого количества услышанных сведений, не размышляя над ними.

Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями: «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор, а также базы электронных периодических изданий и электронные библиотеки.

Конспект позволяет понять структуру материала по теме, содержание методической базы, понять значимость подходов в исследовании проблем. В ходе конспектирования студент должен подчеркнуть значимые мнения и подходы, которые будут полезны для решения практических работ. Перед составлением конспекта необходимо ознакомиться с имеющейся информацией по данному вопросу, проанализировать ее, составить план конспекта развернутого типа. Важное значение при конспектировании имеет сопоставление изучаемой информации, подчеркивание критического анализа мнений разных авторов, выделения научной проблематики и спорных вопросов. В процессе конспектирования следует стремиться к запоминанию материала.

Конспекты могут быть составлены в следующей форме:

план-конспект – это развернутый детализированный план, в котором подробные положения и подходы приводятся по пунктам плана, по которым требуются пояснения;

текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника;

свободный конспект – это четко и кратко сформулированные основные положения в результате глубокого осмысливания материала, в котором материал излагается в форме выписок, цитат, тезисов;

тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает исчерпывающий ответ по изучаемому вопросу темы дисциплины.

1.4. Методические рекомендации по подготовке и выполнению практических работ

Практическое занятие подразумевает проведение видов работ: решение практических ситуационных задач, кейс-задач, обсуждение полученных результатов и проблемных вопросов. На практическом занятии идет проверка подготовки, уровня проникновения в содержание материала.

Подготовка к практическому занятию включает в себя следующее:

обязательное ознакомление с планом занятия и заданиями практической работы с целью изучения основных положений научной и учебной литературы;

изучение соответствующих разделов учебника, учебного пособия;

работа с основными терминами, теориями, концепциями, методиками;

изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении;

формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;

запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на занятии получить на них ответы;

обращение за консультацией к преподавателю.

При подготовке к обсуждению вопросов и решению задач следует обратиться к рекомендованной литературе. Задание должно быть выполнено на лабораторном занятии полностью и все проблемные вопросы пройти обсуждение. Для полноценной подготовки к практическому занятию только учебника недостаточно, необходимо пользоваться дополнительной литературой, монографиями, учебными пособиями, научными публикациями, где излагаются проблемные вопросы и используются современные научные достижения теории и практики в области судебной экономической экспертизы. Для того, чтобы должным образом сориентироваться в сути задания, сначала следует ознакомиться с соответствующим текстом учебника иного источника – вне зависимости от того, предусмотрена ли лекция в дополнение к данному занятию или нет. Оценив задание, выбрав тот или иной сюжет, и подобрав соответствующую литературу, можно приступать собственно к подготовке к практическому занятию. Тщательная подготовка к практическим работам, как и к лекциям, имеет определяющее значение: практическое занятие пройдет так, как студент подготовился к его проведению. Готовясь к практическим занятиям, следует активно пользоваться справочной литературой: словарями, статистическими сборниками, интернет-ресурсами, где располагается важная аналитическая информация. Владение понятийным и методическим аппаратом изучаемого курса является необходимостью.

Результат работы на практическом занятии должен проявляться в способности обучаемого свободно владеть технологией и методами экспертизы, ответить на теоретические вопросы, участии в обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном решении задач.

В зависимости от содержания практическое занятие состоит из следующих частей:

1) обсуждение вопросов, рассматриваемых на лекции, краткий обзор методов;

2) самостоятельное выполнение заданий практической работы, решение кейс-задач (или обсуждение домашних заданий, полученных результатов);

3) разбор заданий и обсуждение выполненных заданий практической работы;

4) подведение итогов занятия.

Самостоятельное изучение и анализ литературы позволяет активизировать процесс овладения информацией, способствует глубокому усвоению изучаемого материала, формирует отношение студента к конкретной проблеме.

Записи, сделанные на практическом занятии, значительно облегчают подготовку к экзамену и помогают воспользоваться знаниями в профессиональной деятельности. Подготовка к практической работе не сводится только к поиску ответов на поставленные вопросы, каждая проблема должна быть осмыслена с точки зрения решения ее на практике. При подготовке к решению задач необходимо предварительно ознакомиться с условиями задания, собрать материал, изучить арбитражную практику, необходимый для решения, вспомнить основные нормативно-правовые акты, взаимосвязи между экономическими процессами и явлениями, подобрать в литературе аналогичные задачи и при возможности рассмотреть их решение. При подготовке к каждому практическому занятию студент должен понимать, какие именно умения и навыки он должен приобрести в ходе выполнения заданий, а после окончания занятия оценить, получены ли они. Получение неудовлеворительной оценки или пропуск влекут за собой отработку во внеучебное время и в индивидуальном порядке до начала сессии.

На первом вводном занятии преподаватель знакомит студентов: - с целью и задачами, ролью и местом дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» в ООП подготовки специалистов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»;

- с рабочей программой дисциплины, планом, темами, объѐмом и содержанием семинарских занятий;

- с методическими указаниями по изучению дисциплины;

- с перечнем и кратким содержанием тем дисциплины, выносимых на аудиторные занятия и осваиваемых студентами на внеаудиторных занятиях;

- с содержанием самостоятельной работы студентов, устанавливая каждому студенту индивидуальные задания;

- с теоретическими вопросами и вопросами для обсуждения по теме практических занятий;

- с основными требованиями к участию студентов на практических занятиях: к выступлению; к выполненным практическим ситуационным заданиям;

- с содержанием и формами текущего контроля, промежуточной аттестации успеваемости студентов.

- с рекомендуемой литературой.

Результаты выполненных практических ситуационных заданий сообщаются студентами на аудиторных занятиях и комментируются ими. Выполнение студентами практических ситуационных заданий является обязательным и относится к средствам контроля текущей успеваемости студента в освоения дисциплины. Студенты, по каким либо причинам пропустившие аудиторные семинарские и практические занятия, выполняют практические ситуационные задания по всем темам пропущенных ими занятий. На последнем заключительном занятии преподаватель подводит общие итоги, проведенных практических занятий.

Тема 3. Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе

Задание 1. Распределите перечисленные полномочия эксперта на права и обязанности. Результат представить в виде таблицы.

Права	Обязанности	Не вправе

Полномочия эксперта:

- принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;

- провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;

- осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;

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

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

- 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;

- вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;

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

- дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения;

- уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу;

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

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

- 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;

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

- самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;

- 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;

- уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд; - отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения;

- явиться по вызову судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;

- обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела;

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

- сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица, ее назначивших;

- самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

- 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;

- 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;

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

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

- вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы без ведома следователя и суда;

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

- давать заведомо ложное заключение.

Методические указания. Следует использовать нормы гражданско-процессуального, арбитражно-процессуального и уголовно-процессуального законодательства, содержащиеся в следующих статьях данных кодексов:

1) ГПК РФ – ст. 55, ст. 79–87;

2) АПК РФ – ст. 64, ст. 82–87;

3) УПК РФ – ст. 57, ст. 70, ст. 74, ст. 80, ст. 195–207.

Тема 6. Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы

Задание 1. Определить по вопросам вид судебно-экономической экспертизы, компетентность предполагаемого эксперта (требования к образованию и квалификации), объект и предмет.

Вопрос	Вид экономической экспертизы (бухгалтерская, налоговая, фи-	Объект	Предмет	Предполагаемое правонарушение

	нансово-кредитная, аналитическая, планово-экономическая, товароведческая, оценочная)			(ст. КОАП, УК, ГК)
Имели ли место нарушения кредитно-финансовой дисциплины при работе отделения банка с кредитуемыми коммерческими организациями и вкладчиками?				
В какой мере оправданным является увеличение непроизводственных (коммерческих) потерь на реализацию продукции, предусмотренных в финансовом плане доходов и расходов?				
Какова реальность и экономическая обоснованность финансовых показателей конкретного экономического субъекта в случаях искажения его данных о доходах и расходах?				
Обоснованно ли израсходована в данной организации (предприятии) указываемая сумма кредита? Израсходованы ли данные средства (например, заработная плата работникам) по назначению?				
Какова сумма недостачи, образовавшейся за данный период? Каков размер излишков товаров определенных наименований, образовавшихся за данный период?				
Какие требования правил учета не были выполнены при приеме-сдаче товарно-материальных ценностей?				
Допущены ли в системе счетных записей, отражающих расчетные операции по заработной плате, отступления от правил учета, в чем они выразились и как повлияли на величину учетного остатка?				
Повлекло ли занижение (завышение) себестоимости продукции неправильное отражение на счетах затрат; если да, то какое?				
С какими хозяйственными операциями связано завышение или занижение суммы производственных расходов и затрат?				
Содержатся ли в представленных на исследование материалах записи, тождественные по своим элементам данным бухгалтерского учета? Каковы тип и вид учетных данных, тождественных данным неофициального учета?				

Тема 8. Экспертиза расчетно-денежных операций

Задание 1 (кейс-задача). На основании постановления от 15.01.2017 г. назначена бухгалтерская экспертиза. Эксперт обращается в суд с ходатайством о предоставлении машинограммы оборотно-сальдовой ведомости, оборотной ведомости, карточки с расшифровкой хозяйственных операций по счету 50 за III квартал 2017 г.

Постановление
о назначении бухгалтерской судебной экспертизы

г. Благовещенск 15 января 2017 г.

Следователь УВД г. Благовещенска капитан юстиции Федотов А.В., рассмотрев материалы уголовного дела № 28-897-03, возбужденного по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ, установил:

20 сентября 2017 г. в ПАО «Новосел» по заявлению акционеров о злоупотреблениях главного бухгалтера Паниной А.С. и кассира Илюхиной Г.М. комиссией была проведена документальная ревизия, которая вскрыла незаконное расходование денежных средств при осуществлении расчетов ПАО «Новосел» с поставщиками. По данному факту возбуждено уголовное дело и проводится расследование.

В ходе допроса обвиняемая Илюхина Г.М. заявила, что она не согласна с размером материального ущерба, выявленного ревизионной комиссией, потому что ревизоры не приняли к учету три расходных кассовых ордера № 58 от 2 сентября 2017 г., № 59 от 3 сентября 2017 г. и № 119 от 8 сентября 2017 г. на общую сумму 200 тыс. руб., которые она не приложила к кассовому отчету. В свою очередь, Илюхина Г.М. заявила ходатайство о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

Принимая во внимание, что для выяснения вопроса, интересующего следствие, необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета, и руководствуясь ст. ст. 195 и 199 УПК РФ, постановил:

1. Назначить бухгалтерскую судебную экспертизу, производство которой поручить экспертно-криминалистическому управлению УВД г. Благовещенска.

2. Поставить перед экспертом вопросы:

- соблюдены ли правила ведения кассовых операций;
- каков размер материального ущерба, причиненного действиями Паниной А.С., Илюхиной Г.М. с учетом представленных документов.

3. Предоставить в распоряжение эксперта материалы:

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ф. КО-3 на 50 листах;
- кассовую книгу ф. КО-4 на 68 листах;
- расходные кассовые ордера № 58 от 2 сентября 2017 г., № 59 от 3 сентября 2017 г. и № 119 от 8 сентября 2017 г. на общую сумму 200 тыс. руб. на 3 листах;
- материалы уголовного дела N 28-897-03 на 180 листах.

4. Поручить начальнику ЭКУ УВД разъяснить эксперту права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, и предупредить его об уголовной ответственности по ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Старший следователь
капитан юстиции Федотов А.В.Федотов

Требуется:

1) Составить ходатайство эксперта на предоставление информации.

2) Оценить степень риска экономических потерь.

3) Указать оптимальные организационно-управленческие решения эксперта.

Задание 2. В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ПАО «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) рублей.

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

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

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

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

Задание 3 (кейс-задача). Отделом судебно-экономических экспертиз ЭКЦ РФ по Амурской области было получено постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, вынесенного 05 ноября 2017 следователем по особо важным делам отдела по расследованию убийств и бандитизма прокуратуры по Амурской области юристом 3 класса Шерлоковым А.Б. по уголовному делу № 0000, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 126 УК РФ. Проведение экспертизы было поручено старшему эксперту ЭКЦ МВД России Тучину П.П., имеющему высшее экономическое обра-

зование по специальности «Финансы и кредит» и стаж экспертной работы 5 лет. Следователем на решение эксперта поставлены следующие вопросы:

1. Перечислялись ли с расчетного счета ОАО «Шанс» в Международном филиале АО КБ «Промсвязьбанк», расположенном на Кипре, денежные средства в размере 25 млн руб. на расчетные счета ООО «Глория», ООО «Эластомер», ООО «Спектр» в период с 06 по 09 августа 2017 г., открытые в АО КБ «Трансинвестбанк»?

2. Зачислены ли в период с 06 по 11 августа 2017 г. указанные 25 млн руб. на расчетные счета ООО «Спектр», ООО «Эластомер», ООО Глория», открытые в ООО КБ «Трансинвестбанк»? Какова величина зачисленных сумм?

На экспертизу представлены следующие документы:

- материалы уголовного дела № 0000;

- том № 4 всего на 209 листах: банковская выписка с приложенными платежными поручениями и мемориальными ордерами по счету ООО «Эластомер» в ООО КБ «Трансинвестбанк» за период с 06.08.2017 по 11.08.2017 г. (прил. 1, 2, 3, 4);

- том № 6 всего на 289 листах: банковская выписка с приложенными плаежными поручениями и мемориальными ордерами по счету ООО «Спектр» в ООО КБ «Трансинвестбанк» за период с 06.08.2017 по 11.08.2017 г.;

- том б/н (2) на 76 листах: приходные и расходные кассовые ордера за период с 06 по 09 августа 2017 г. по о/к д/о «Красная Пряжа», выписка за 05.08.2017 г. по о/к д/о «Красная Пряжа», сведения о движении денежных средств по договорам с Семеновым Ф.М., Будовым С.Е., Минским А.А., выписки по операциям с договорами на частные вклады за 04.08.2013 г., 11.08.2013 г., 12.08.2017 г., банковская выписка с приложенными платежными поручениями по счету АО «Шанс» в Международный филиал АО «Промсвязьбанк» в Республике Кипр за 06.08.2017 г., банковские реквизиты ООО «Глория», ООО «Эластомер», ООО «Спектр», служебные записки на имя Генерального директора ОАО «Шанс».

На основе исходных данных для выполнения задания необходимо:

- выяснить, нужно ли уточнить вопросы, поставленные следователем (без изменения смыслового содержания и объема задания). Если да, то, каким образом?

- определить, какие методы экспертного исследования нужно применить при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;

- провести анализ банковской выписки и платежных поручений

- провести исследование документов ООО «Спектр», ООО «Эластомер», ООО «Глория» за период с 06 по 11 августа 2017 г.;

- составить заключение по судебно-бухгалтерской экспертизе.

Задание 4. 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 сокрыты 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?

Тема 9. Экспертиза материальных запасов, основных средств

Задание 1. ООО «Ореон» (ОСНО) приобрело объект основных средств стоимостью на сумму 110800 руб. от ООО «Меркурий» (УСНО). За консульта-

цию, связанную с приобретением основного средства, организация заплатила 14360 руб. Сумма регистрационных сборов составила 1000 руб. Вознаграждение посреднической организации за сделку по приобретенному объекту составило 3540 руб., в том числе НДС. Стоимость услуг по монтажу составила 5900 руб., в том числе НДС (счет-фактура отсутствует).

По данной сделке НДС был предъявлен к вычету в сумме 20 532 руб.

Задание:

1. Сформулируйте возможные вопросы для решения в рамках судебно-бухгалтерской и судебно-налоговой экспертизы.

2. Определите объект и предмет судебно-бухгалтерской и судебно-налоговой экспертизы

3. Выявите и проанализируйте ошибки в практической ситуации. Какие возможны последствия с точки зрения нарушения законодательства?

Задание 2 (кейс-задача). ООО «ТКМ» осуществляет продажу запасных частей для автомобилей российского производства, а также товаров народного потребления. 01.02.16 ООО «ТКМ» заключило договор б/н с ООО «Техника» на поставку в течение 2016 г. автозапчастей для дальнейшей перепродажи. Сумма поставки определяется выставленными счетами-фактурами за период. Расчет между контрагентами за поставляемые автозапчасти осуществляется перечислением денежных средств со счета ООО «ТКМ» на расчетный счет ООО «Техника».

В марте 2016 г. ООО «Техника» поставило на склад ООО «ТКМ» автозапчасти на сумму 3 800 000 руб. (НДС 684 000 руб.).

20.04.16 ООО «ТКМ» представило в ИФНС налоговую декларацию по НДС, где сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета, составила 858 000 руб. Реализация товаров (работ, услуг) по налоговой ставке 18% составила 1 200 000 руб. Сумма НДС с реализации товаров (работ, услуг) составила 216 000 руб. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, составляет 216 000 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг),

имущественных прав, подлежащая вычету, составляет 684 000 руб. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, составляет 390 000 руб. Общая сумма НДС, подлежащая вычету, составляет 1 074 000 руб. На основании требования № 115 от 21.04.16 ООО «ТКМ» представлены документы:

- книга покупок за март 2016 г.; книга продаж за март 2016 г.;

- договор поставки б/н, заключенный с ООО «Техника» 01.02.16;

- счета-фактуры № 183 от 15.03.16, № 199 от 17.03.16; товарные накладные № 183 от 15.03.16, № 199 от 17.03.16;

- расширенная выписка расчетного счета за период с 01.03.16 по 01.04.16.

При анализе представленных документов было установлено, что основным поставщиком ООО «ТКМ» является ООО «Техника». При проведении встречной проверки ООО «Техника» установлено, что 20.04.16 ООО «Техника» представлена налоговая декларация по НДС за март 2016 г., где сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета, составляет 733 380 руб. Реализация товаров по налоговой ставке 18% составляет 147 890 руб. Сумма НДС с реализации товаров (работ, услуг) - 26 620 руб.

Счета-фактуры № 183 от 15.03.16, № 199 от 17.03.16 также не отражены в книге продаж за март 2016 г.

Проверкой расширенных выписок по счетам организаций установлено, что денежные средства ООО «ТКМ» на расчетный счет своего контрагента не перечисляло.

Анализ представленных документов свидетельствует, что действия налогоплательщика ООО «ТКМ» направлены не на извлечение прибыли в соответствии с положением ст. 2 Гражданского кодекса РФ, а на незаконное возмещение НДС из бюджета, что свидетельствует о недобросовестности налогоплательщика. На основании изложенного инспекцией было вынесено решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с гл. 21 НК РФ. ООО «ТКМ» подало исковое заявление в суд о признании недействительным решения, вынесен-

ного налоговым органом. Налоговым органом подано встречное заявление в суд. Суд, рассмотрев исковые заявления и документы, принял решение о назначении бухгалтерской судебной экспертизы.

На основании содержания конкретной ситуации:

1) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;

2) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;

3) составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы.

Задание 3. ОАО «Сар Фреш» занимается оптовой и оптово-розничной торговлей фруктами, овощами и ягодами. При выбытии товаров в бухгалтерском и налоговом учете организация применяет способ (метод) их оценки по себестоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО). Доходы и расходы признаются в налоговом учете методом начисления. С целью контроля за сохранностью товарно-материальных запасов и своевременным списанием потерь в пределах норм естественной убыли общество ежемесячно проводит плановую инвентаризацию товарных остатков на складах. Что касается хранения ягод, то оно осуществляется на территории склада данной организации в ящичных поддонах с полиэтиленовыми вкладышами.

На 01 ноября текущего года у оптовой организации отсутствовали товарные остатки клубники на складе. 4 ноября организация приобрела и оприходовала на склад партию замороженных ягод (клубники) массой нетто 6 000 кг. Фактическая себестоимость (стоимость приобретения) данной партии в бухгалтерском (налоговом) учете составила 450 000 руб. (75 руб./кг). Рыночная цена клубники составила 540 000 руб.(90 руб./кг). Указанная партия частично реализовывалась покупателям:

- 7 ноября – 1 000 кг,

- 13 ноября – 800 кг,

- 18 ноября – 1 500 кг,

- 20 ноября – 700 кг,

- 25 ноября – 750 кг.

В ходе проведения плановой инвентаризации 30 ноября текущего года было выявлено, что фактически на конец месяца на складе остаток нереализованной клубники составил 950 кг.

Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на работника (заведующего складом), который согласился добровольно возместить причиненный ущерб в размере рыночной стоимости клубники (90 руб./кг). Погашение задолженности произведено путем внесения денежных средств в кассу организации.

Требуется:

1. определить результаты инвентаризации (с учетом естественной убыли);

2. определить размер ущерба, причиненного работодателю в данном случае;

3. отразить на счетах бухгалтерского учета результаты проведенной инвентаризации.

Методические указания по выполнению задания

При решении задания необходимо учитывать, что для замороженной клубники, хранящейся в ящичных поддонах с полиэтиленовыми вкладышами, нормы естественной убыли в соответствии с Приказом Минпромторга России от 01.03.2013 № 252 составляют:

- за один полный месяц – 0,17 % массы клубники, принятой на хранение;

- за два полных месяца – 0,22 % массы клубники, принятой на хранение.

Согласно п. 1 примечаний к разд. XLIX указанных норм исчисление естественной убыли массы замороженной плодоовощной продукции при партионном способе хранения и учета производится исходя из фактической продолжительности хранения и массы продукции на начало хранения.

Задание 4. Нефтеперерабатывающим заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 120 тонн дизельного топлива. Цистерны прибыли на станцию назначения 21.12 и переданы под слив. При при-

емке дизтоплива был составлен акт от 23.12 комиссией в составе заведующего нефтебазой Морозова Н.П., бухгалтера Сергеевой М.Р. и директора Горлова Г.Р. В акте указано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 120 т дизтоплива по цене 20 000 руб. за 1 т на общую сумму 2 400 000 руб. При контрольном измерении объема дизтоплива в автоцистернах выявлена недостача 600 кг на сумму 12 000 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 119 400 кг дизтоплива. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт ни кем не утвержден. Норма естественной убыли в пути для дизтоплива составляет 0,01% в день. Цистерны находились в пути 10 дней.

Какие правила были нарушены при списании недостач?

Тема 10. Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей

Задание 1. На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале 2012 г. поступил аванс от Покупателя в размере 590 000, 00 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.) в счет предстоящей поставки Товара. В марте 2012 года ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 0000,00 руб. (в том числе НДС – 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле 2012 г. на расчетный счет ООО «Альтаир» поступила частичная оплата от Покупателя в размере 1 180 000,00 руб. (в том числе НДС – 180 000,00 руб.) за отгруженный в марте Товар. В мае 2012 г. Покупатель произвел окончательный расчет за Товар. В соответствии с учетной политикой ООО «Альтаир» доходы в бухгалтерском учете общества признаются в момент перехода права собственности на Товар.

Какова сумма дохода, полученного ООО «Альтаир» (ИНН 7779626544) от реализации Товара Покупателю за период с февраля по апрель 2012 г. с разбивкой помесячно?

Задание 2. Изучите методику экспертизы в рамках дел о доказывании преднамеренных и фиктивных банкротств. В чем недостатки данных методик?

Приведите пример их использования по данным предприятия Амурской области с кризисным финансовым состоянием. Опишите организационные процедуры судебного эксперта.

Тема 11. Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчислению и уплате налогов в бюджет

Задание 1. Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

Задание 2. Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу. Определите, правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

Задание 3 (кейс-задача). При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию прочих доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство). При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

1.5. Рекомендации по подготовке к устному опросу и дебатам

Метод дебатов применяется при обсуждении проблемных ситуации и позиций разных авторов на применение методов экспертизы, анализ российского и зарубежного опыта. Участники спора убеждают не друг друга, а третью сторону и защищают точку зрения, выпавшую им по жребию, это позволяет им сохранять уважительное отношение к оппонентам.

В начале практических занятий делается краткий опрос, позволяющий оценить понимание материала и проверить самостоятельное решение задач. При подготовке к опросу студент должен самостоятельно проработать и составить конспект рекомендованной учебной литературы и выполнить задания практической работы, ответить на дополнительные вопросы для обсуждения. При этом необходимо составить план-конспект ответа на вопросы, изложить кратко тезисы, которые позволят успешно выполнить практические работы. При работе с рекомендованной литературой, необходимо оценивать ее критически и дополнять современными источниками. В ходе опроса приветствуется активное участие в обсуждении, изложение собственной позиции по проблемным вопросам, способность находить эффективные решения поставленных проблем, используя проанализированный материал.

Предполагается взаимопонимание в оценке некоторого положения дел и наличие разногласий относительно одной и той же ситуации. Общий предмет диалога выражается при помощи некоторой совокупности проблем, все из которых содержит в себе противоречие между знанием и незнанием и побуждение к его решению. При проведении дебатов необходимо критически относиться к высказываниям и взглядам оппонентов. Участники дебатов должны уметь свободно выражать разные взгляды, соблюдать автономность сторон, недопустимость диктата.

Требования к формулируемым ответам:

1) Ответ должен даваться по существу. Это требование выполнимо, если ответ формулируется на языке вопросов, соответствует его основе и области неизвестной, не содержит избыточной данных. Ясность, точность и однозначность ответа во многом зависит от того, как отвечающий понимает проблемы, а понимание - от того, насколько его основа и сфера неизвестной делают явным предполагаемое знание, применяемое при формулировке вопросов.

2) Ответ должен снижать неопределенность вопросов, быть информативнее его.

3) При некорректной постановке вопросов ответ должен заключаться в указании на эту некорректность (к примеру, проблемы неясна, уже известен ответ, пока нет средств для ответа, ложны предпосылки).

Требования к тезису аргументации:

1) Тезисом становится не всякий прямой ответ на обсуждаемую проблему, а только тот, который вызывает определенное сомнение у участников обсуждения.

2) Тезис должен излагаться ясно, точно, однозначно и лаконично.

3) Тезис должен быть правильно понят участниками обсуждения. Чтобы выяснить, насколько правильно понят тезис, необходимо найти ответ на три вопросов: все ли значения слов и выражений тезиса известны и понятны; отчетливыми ли являются количественные характеристики тезиса; об установлении какой ценностной характеристики обязана идти речь при аргументации тезиса (несомненной истинности, несомненной ложности, вероятности в той либо иной степени).

4) Тезис должен оставаться одним и тем же на протяжении всего процесса обсуждения. Это не обозначает, что он не может уточняться. Но если он принят к рассмотрению, то должен подчиняться требованию тождественности самому себе.

6) Тезис должен быть логически связан с тезисом другого участника обсуждения.

Требования к аргументам:

1) Аргументы должны быть истинными высказываниями. В объяснении, подтверждении могут применяться гипотетические аргументы.

2) Аргументы должны быть суждениями, анализ которых с позиции истинности, ложности, вероятности определяется независимо от тезиса. При нарушении этого требования возникает ошибка, называемая «порочный круг в аргументации».

3) В доказательствах и опровержениях аргументы должны быть довольными для принятия тезиса.

Вопросы для обсуждения:

1. Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы

Судебная система Российской Федерации: понятие. Суды Российской Федерации. Федеральные суды: Конституционный Суд РФ, Верховный Суд РФ, федеральные суды общей юрисдикции, федеральные арбитражные суды. Суды субъектов РФ: конституционные (уставные) суды субъектов РФ, мировые судьи. Задачи и полномочия судов РФ.

Конституционное, гражданское, административное и уголовное судопроизводство: понятие, процессуальные особенности, законодательное регулирование (законодательные и нормативные акты). Стороны и участники судебных разбирательств.

Неоинституциональная концепция в подходе к исследованию экономических правонарушений и споров.

Экономические правонарушения и споры как форма оппортунистического поведения субъектов экономической системы.

Во всех ли видах судопроизводства может возникнуть потребность в судебных экспертных исследованиях, проводимых на основе специальных знаний, в том числе экономических?

2. Правовые основы судебной экономической экспертизы

В чем состоят особенности и общие черты гражданского судопроизводства в рамках деятельности судов общей юрисдикции и арбитражных судов РФ?

Судебная экономическая экспертиза как форма применения специальных знаний в судопроизводстве и фактор качества предварительного расследования и судебного разбирательства. Классификация, виды специальных экономических знаний.

Законодательные акты, определяющие правовую основу, принципы организации и основные направления государственной и негосударственной судебной экспертной деятельности в РФ в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве. Перечень. Основные положения.

Законодательные и нормативные акты, регулирующие производство судебных экспертиз государственными судебно-экспертными учреждениями Минюста и подразделениями МВД РФ. Основные положения. Задача и принципы государственной судебно-экспертной деятельности

3. Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе

Можно ли избежать проблем производства комиссионных и комплексных экспертиз, если вместо одной комиссионной комплексной экспертизы организовать производство нескольких единоличных однородных экспертиз. В чем состоят достоинства и недостатки каждой из рассматриваемых формы организации судебных экспертных исследований?

Процедурные классификации судебных экспертиз. Основания назначения конкретного вида экспертизы. Проблемы производства комиссионных и комплексных экспертиз.

Целесообразно ли назначение судебной экономической экспертизы для разрешения вопросов, требующих специальных знаний, если судья, рассматривающий дело, стороны судебного разбирательства, их представители или их адвокаты обладают такими специальными знаниями?

4. Методология и организация судебной экономической экспертизы (дебаты)

Понятия «экономические деяния», «экономические правонарушения», «экономические преступления», «экономические споры». Общие черты и принципиальные различия.

Как вы охарактеризуете возможные изменения в содержании и форме судебной экономической экспертной деятельности в ближайшей перспективе в связи с бурным развитием информационных технологий?

Как соотносятся между собой понятие «предмет судебной экономической экспертизы» и вопросы, которые ставятся для разрешения перед судебным экономическим экспертом? Допустимо ли перед судебным экономическим экспертом ставить вопросы по юридической оценке рассматриваемых в суде деяний.

Общность методов и принципиальное отличие задач научного и судебного экспертного исследования.

Значение и эффективность применения типовых и стандартных методик судебных экономических экспертных исследований.

Допустимость использования малоизвестных методов решения традиционных задач в судебных экономических экспертных исследованиях при разрешении экономических споров хозяйствующих субъектов (традиционные общепринятые и малоизвестные практикам более точные методы распределения косвенных статей расходов при калькулировании себестоимости продукции).

Методы (диалектические, общенаучные, специальные) и средства судебных экономических экспертных исследований. Принципы допустимости использования методов и средств в судебном экспертном исследовании.

Специальные методы финансово-экономической и бухгалтерской экспертизы. Основные группы методических приѐмов судебных экономических исследований.

5. Доказательная база судебной экономической экспертизы

Судебным экономическим экспертам не предоставлено право самостоятельно вести расследование дел и собирать доказательства. В тоже время судебные экономические эксперты во многих случаях для ответа на поставленные перед ними вопросы вынуждены обращаться к официальным источникам ин-

формации для установления значений ряда экономических показателей (цен, ставок, процентов, норм и т.д.), действовавших на требуемые по условиям экспертизы даты. Допустимы ли для судебного экономического эксперта подобные действия? Не будут ли они расценены как проведение собственного расследования или как самостоятельный сбор доказательств? Какие процедурные действия должен совершить эксперт, чтобы этого не произошло?

По каким соображениям судебным экономическим экспертам не предоставляется право самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы за исключением образцов для сравнительного исследования?

6. Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы (дебаты)

Какие показатели, характеризующие состояние национальной экономики РФ, можно рассматривать как показатели факторы, влияющие на количество экономических правонарушений и споров в Российской Федерации?

К каким последствиям социально-экономического характера может привести рост экономических правонарушений и споров в Российской Федерации?

Доминирующее направление исследования оппортунистического поведения субъектов экономической системы настоящего времени (неоинституционализм). Основные концептуальные положения и категории.

Может ли работник (рабочий), не имеющий среднего или высшего специального образования, но имеющий продолжительный стаж работы и обладающий большим профессиональным опытом, признанный мастер своего дела, выступать в качестве эксперта по вопросам, непосредственно касающихся его профессиональной деятельности?

Могут ли добросовестные и беспристрастные дознаватели, следователи, прокуроры, обвинители, защитники, адвокаты, судьи не обладая никаким комплексом специальных знаний кроме как юридических обеспечить объективное судопроизводство без привлечения специалистов и экспертов?

7. Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем

Обоснованным ли является отклонение судом отвода эксперта, заявленного стороной или лицом, участвующим в деле, по не предусмотренным процессуальным законодательством основаниям?

Какие аргументы сторон или лиц, участвующих в уголовном судопроизводстве, суд может признать мотивированным основанием для отвода кандидатуры судебного эксперта, как свидетельствующие о его некомпетентности?

Какие обстоятельства могут свидетельствовать о некомпетентности эксперта, в чем может проявиться некомпетентность, назначенного судом эксперта?

Право эксперта на включение в заключение выводов об обстоятельствах, имеющих значение для дела, которые были установлены в процессе производства экспертизы, по поводу которых ему не были поставлены вопросы и пределы экспертной инициативы.

Разновидности выводов эксперта. Категорические и вероятные выводы. Утвердительные и отрицательные выводы. Условные и безусловные выводы. Альтернативные и безальтернативные выводы. Какие из них могут быть приняты как доказательство и положены в основу судебного решения по делу?

Случаи, когда в общую схему оценки следователем и судом экспертного заключения вносятся отдельные коррективы: описание, возможные процессуальные действия.

Формы обеспечения состязательности экспертов в арбитражном суде: выдвижение кандидатур судебного эксперта сторонами дела и участниками судебного процесса, предварительная оценка компетентности кандидатов, контроль независимости кандидатов.

Понятие, содержание и предназначение оценки заключения эксперта следователем и судом. Принципиальная позиция, подход следователя и суда к оценке заключения судебного эксперта.

Являются ли вызов, допрос и показания судебного эксперта обязательными в судопроизводстве? Какие факторы, обеспечивающие должное качество

проведения судебной экспертизы и представляемого заключения судебного эксперта, являются наиболее актуальными в настоящее время.

1.6. Рекомендации по работе с литературой, информационной базой и интернет-ресурсами

Одним из условий успешного обучения является умение подбирать литературу для выполнения учебных занятий. Видами литературных источников, которые должны уметь пользоваться студенты являются: учебники и учебные пособия, брошюры, сборники научных статей, журнальные статьи, тезисы доклада, методические пособия.

По дисциплине студенты должны использовать учебную литературу, изданную не ранее 5 последних лет. В первую очередь следует руководствоваться основной литературой, дополнительная литература предназначена для повышения качества знаний студентов, расширения его кругозора. При подготовке к лабораторным работам и самостоятельной работе студент должен:

полностью прочитать теоретический материал и методические, нормативные положения;

составить краткий обзор и выделить основные тезисы;

осмыслить и самостоятельно разобрать вопросы, требующие самостоятельного изучения.

Современным способом поиска информации является Электронно-библиотечная система (ЭБС). ЭБС – это предусмотренный федеральными государственными образовательными стандартами высшего образования обязательный элемент библиотечно-информационного обеспечения обучающихся вузов, представляющий собой базу данных, содержащую издания учебной, учебно-методической и иной литературы, используемой в образовательном процессе. Важным элементом культуры учебной деятельности является умение находить, накапливать, систематизировать источники информации. Для работы студент может воспользоваться приемом создания картотеки, которая позволя-

ет планомерно накапливать информацию и экономить время на поиск литературы, рационально организовать самостоятельную работу. Умение вести картотеку, поиска необходимых источников для учебной работы и научных исследований позволяет студенту умело ориентироваться в большом потоке учебной информации, своевременно подбирать к учебным занятиям соответствующий материал.

Изучение литературы при подготовке к различным видам занятий сопровождается записями. Конспектирование – процесс мыслительной переработки и письменной фиксации читаемого текста, результатом которого является запись в форме конспекта. Специальная переработка информации определяется как «свертывание» способствует глубокому пониманию и прочному усвоению изучаемого материала, помогает вырабатывать навыки правильного изложения в письменной форме важнейших теоретических и практических вопросов, умение четко их формулировать, ясно излагать своими словами.

Осмыслению, пониманию и запоминанию учебного материала способствует составление конспекта – систематизированной, логически связанной записи прочитанного. Этапы составления конспекта:

1) прочтение учебной литературы, пометки на полях и выделение наиболее важных мыслей;

2) краткая запись, пересказ своими словами на основе прочитанного и сделанных пометок.

Рекомендуется использовать логические схемы, которые позволяют наглядно представить логические схемы, делающие наглядным ход мысли автора источника. Наиболее важные положения изучаемой работы (определения, выводы и т.д.) желательно записать в виде точных цитат, указывая страницы источника. Следует помнить, что целью конспектирования является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Конспект должен сочетать полноту изложения и краткость. Выделяют следующие формы ведения записей:

- план (простой или развернутый) – краткая форма записи прочитанного, включает перечень вопросов, рассматриваемых в книге или статье. Раскрывает логику автора, способствует лучшей ориентации в содержании произведения. Форма плана не исключает цитирования отдельных мест, обобщения материалов;

- выписки – цитаты или дословное изложение материала из источника, краткое, близкое к дословному изложению мест из источника, данное в понимании студента. Достоинство заключается в точности воспроизведения авторского текста, накоплении фактического материала, удобстве использования при компоновке. Выделяя из прочитанного текста самое главное, студент глубже понимает прочитанный текст. Необходимо каждую выписку снабжать ссылкой на источник с указанием соответствующей страницы.

- тезисы – сжатое изложение мыслей и положений прочитанной материала.

- аннотация – краткое изложение содержания прочитанной работы, составляется после полного прочтения и глубокого осмысливания изучаемого произведения.

- резюме – краткая оценка прочитанного произведения, отражает наиболее общие выводы и положения, концептуальные итоги.

Основные требования к составлению конспекта – краткость, четкость формулировок, обобщение теоретических положений. При конспектировании текст должен быть обработан так, чтобы не искать его основного смысла. Конспектирование способствует глубокому пониманию и прочному усвоению изучаемого материала, помогает выработать навыки правильного изложения в письменной форме важнейших теоретических и практических вопросов, умение четко их формулировать, ясно излагать своими словами. Сокращение осуществляется путем переформулирования и выделения ключевых слов с последующим отбрасыванием второстепенной информации. Выбор ключевых слов позволяет сжать и свернуть текст примерно наполовину. Выделяют следующие виды конспектов: план-конспект, текстуальные, свободные, тематические.

План-конспект составляется на основе созданного плана. Каждый вопрос плана раскрывается необходимой информацией в виде цитат, таблиц, схем или свободного изложения текста. Если какой-то пункт плана не требует дополнений и разъяснений, то он может не сопровождаться дополнительной информацией. Составление такого конспекта формирует умение последовательно и четко излагать свои мысли, обобщать содержание учебника или книги. Короткий план-конспект – незаменимое пособие в тех случаях, когда требуется подготовить доклад, выступление или ответ по какой-либо проблеме.

Текстуальный конспект – набор цитат, связанных друг с другом логическим переходом. Конспект представляет собой источник дословных высказываний автора, помогает выявить и проанализировать спорные моменты. Данный вид конспекта используется для сравнительного анализа различных точек зрения, высказывания разных авторов по проблеме. Написание текстуальных конспектов требует определенных умений быстро и правильно определить главную мысль текста, подобрать цитату.

Свободный конспект сочетает выписки, цитаты и собственные формулировки. Часть текста может быть представлена в виде структурно-логических схем, рисунков, таблиц. Составление такого конспекта развивает способность кратко формулировать собственные мысли, обосновывать и аргументировать основные положения текста, способствует изучению учебного материала, расширению запаса терминов. Свободный конспект является наиболее ценным при самостоятельном изучении учебных дисциплин. Последовательность составления конспекта – прочитать, понять, осмыслить, четко и кратко записать. Тематический конспект разрабатывается для углубленного изучения и осмысления узко специализированного вопроса или темы. Он не отражает всего содержания прочитанного материала одного или нескольких источников. Студент обычно делает записи только тех положений, которые имеют отношение к рассматриваемой теме, помогает ее всесторонне обдумать, проанализировать имеющиеся точки зрения на ее решение, активизировать собственные знания по данной теме.

Конспект составляется после полного прочтения изучаемого материала и включает тезисы, краткие записи положений, выводов, доказательств, фактического материала, выписки, дословные цитаты, цифровой материал, примеры, таблицы, схемы и т.п. При конспектировании необходимо указать фамилию автора изучаемого материала, полное название работы, место и год издания. Целесообразно выделять дискуссионные вопросы, нерешенные проблемы, попытаться высказать свое отношение к ним. Привести и аргументировать свою точку зрения или отметить, какой из имеющихся в литературе точек зрения по данной проблематике поддерживается автор и почему.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ И ЗАЩИТЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа выполняется для закрепления полученных знаний по судебно-экспертной деятельности, рассмотрении проблемных вопросов и глубокого изучения различных методов проведения экспертизы.

Курсовая работа выполняется в сроки, установленные кафедрой по утвержденному графику, и оформляется в соответствии с требованиями АмГУ. Объем курсовой работы в печатном виде не должен превышать 60 листов. Работа сдается только в отпечатанном виде. Выполненная работа проходит проверку на соответствия требования.

Курсовая работа состоит из введения, трех разделов и заключения. Во введении обосновывается актуальность темы, ставится цель исследования по теме, определяются задачи или этапы, объект и предмет исследования. Указываются источники информации по теме исследования, включая научную, учебную литературу и авторов статей в периодических изданиях.

Структура работы

Глава 1. Теоретическая глава: проводится изучение теоретических положений в области судебной экономической экспертизы, обзор законодательной базы, анализ положений УПК, АПК, ГПК, положений и методически-инструктивного материала МВД РФ по проведению экономических экспертиз, дается характеристика основных объектов и методов экономической экспертизы для сбора доказательной базы и раскрытия экономических преступлений, выявляются теоретические проблемы, дается сравнительная трактовка понятий, категорий. Необходимо осмысленно приводить высказывания авторов, стоящих на разных теоретических позициях, и показать, какие из них, с его точки зрения, являются более правильными. Употребляемые термины должны быть общепринятыми, либо приводится ссылка на автора. (объем 15-20 стр.)

Основные источники информации: законодательные акты, методические указания, учебная и научная литература, публикации в научно-теоретических журналах, монографии. **Ссылки** должны приводиться на ведущих ученых в об-

ласти судебной бухгалтерии, экономического анализа, контрольно-ревизионной деятельности, судебно-экономической экспертизы, налогов и налогообложения. Позиции разных авторов обязательно должны быть исследованы в сравнении.

Глава 2. Организация и методика судебно-экономической экспертизы (с учетом выбранной темы)

Раздел 2.1 Задачи и вопросы, возможные для решения в рамках судебно-экономической экспертизы по теме исследования (сгруппировать по уголовному, административному и гражданскому судопроизводству). Следует отражать взаимосвязь между задачами, объектами и вопросами, информация приводится в таблице (объем 2-3 стр.)

Раздел 2.2 Планирование экспертной деятельности. Должен приводиться в обязательном порядке план на примере экспертизы по одному вопросу. По тексту раздела должно быть описание плана, сам документ может быть расположен в приложении (объем 3-4 стр.).

Раздел 2.3 Методика экспертизы. Методика может базироваться на алгоритме (последовательности этапов), методов, способов и приемов, применяемых экспертом для решения конкретных вопросов экспертизы. Методика должна быть связана с решением конкретных вопросов (рекомендуется не более 2-3) в рамках экспертизы. Рекомендуется приводить примеры схем экономических преступлений и способы их раскрытия. (объем 6-8 стр.)

Глава 3. Практико-аналитическая глава:

Раздел 3.1 Арбитражная судебная практика и ее анализ

Основные источники информации: материалы судебно-экономических экспертиз, определения, постановления судов (желательно в Дальневосточном федеральном округе), материалы и практические пособия СПС Консультант, содержащие практические примеры. На источник ссылка обязательна. Можно приводить статистический материал. (объем 6-8 стр.)

Раздел 3.2. Примеры составления экспертных заключений. По тексту приводятся выдержки, шаблоны глав, разделов экспертного заключения с примером применения методов, способов решения экспертного исследования (доста-

точно 2-3 примера). При финансово-аналитической экспертизы можно использовать данные публикуемой отчетности. Составления самого заключения не требуется. (объем 6-8 стр.)

Раздел 3.3. Основные выводы, проблемы организационно-методического характера, способы их решения, предложения и рекомендации. (объем 4-5 стр.)

Содержание второй и третьей главы курсовой работы иллюстрируется таблицами, схемами, диаграммами и другими материалами, которые размещают по тексту работы или в виде приложений.

Темы курсовых работ

1. Экспертиза в области контроля исполнения законодательства о кассовых операциях и применения ККТ

2. Экспертиза в области подтверждения оценки дебиторской задолженности, порядка ее истребования

3. Экспертиза выполнения договорных отношений в области строительства

4. Экономическая экспертиза трудовых споров

5. Экспертиза правильности исчисления налогов и их уплаты в бюджет (на примере конкретного вида налога)

6. Экономическая экспертиза расчетных операций на банковских счетах

7. Экспертиза легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем

8. Экспертиза по вопросам установления преднамеренного (фиктивного) банкротства

9. Экономическое обоснование цен (тарифов) на товары (работы, услуги)

10. Товарная экспертиза качества товаров (работ, услуг)

11. Технико-экономическая и инженерно-экономическая экспертиза

12. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

13. Экспертиза законности операций с имуществом (основными средствами, нематериальными активами, товарами)

14. Экспертиза экономического обоснования и расчетов по операциям с подотчетными лицами

15. Экспертиза валютных и таможенных операций

16. Экспертиза операций с ценными бумагами

17. Экономическая экспертиза по вопросам объединения, разъединения, присоединения предприятий

18. Экономическое обоснование инвестиционной деятельности в ходе судебной экспертизы

19. Судебно-бухгалтерская экспертиза формирования финансового результата

20. Доказательства хищения и (или) неэффективного использования имущества в ходе судебно-экономической экспертизы

21. Экспертиза расчетов по претензиям и обоснованию достоверности исчисления материального ущерба

22. Исследования поддельных документов и искажения информационной базы данных в ходе экономической экспертизы

23. Экспертиза в области складской деятельности предприятия

24. Экономическая экспертиза реализации и послепродажного обслуживания

25. Организационно-методическое обеспечение планово-экономической экспертизы

26. Экономическая экспертиза начисления и выплаты заработной платы работникам и расчетов с ФСС

27. Экспертиза арендных и лизинговых операций организаций

28. Товароведческая экспертиза

29. Экспертные исследования расчетов с разными дебиторами и кредиторами

30. Особенности экспертизы банковской деятельности

31. Особенности экспертизы операций с государственным имуществом

32. Экспертиза расчетных операций со взаимосвязанными и аффилированными лицами

33. Определение «упущенной выгоды» при решении судебно-экспертных задач

34. Исследование финансового состояния и платежеспособности в финансово-аналитической экспертизе

35. Оценка экономической обоснованности финансовых показателей в финансово-аналитической экспертизе

36. Оценка экономического ущерба в ходе решения вопросов финансово-аналитической экспертизы

37. Судебно-бухгалтерская экспертиза и оценка правильности ведения бухгалтерского учета и отчетности

38. Судебно-бухгалтерская экспертиза и установление круга ответственных лиц, связанных с нарушением учетных правил

39. Судебно-бухгалтерская экспертиза и установление обоснованности оприходования и списания ТМЦ (или денежными средствами – на выбор)

Может быть предложена своя тема курсовой работы с выделением конкретного объекта и предмета судебно-экономической экспертизы. Тематика должна быть согласована с руководителем.

Рекомендации по выполнению и оформлению курсовой работы

Объем курсовой работы – 50-60 листов. Наглядный материал и результаты планирования, анализа оформляются в табличной и графической форме.

В работе должен правильно применяться научный аппарат, т.е. должны быть сноски на использованную литературу, правильное оформление таблиц, графиков, диаграмм, схем, списка использованной литературы.

К курсовым работам предъявляются следующие основные требования:

- актуальность темы, соответствие ее современному состоянию определенной области науки и перспективам развития соответствующей сферы;

- изучение и критический анализ монографических и периодических изданий по теме;

- изучение и характеристика истории исследуемой проблемы и ее современного состояния, а также передового опыта работы в соответствующей области;

- четкая характеристика предмета, цели и исследовательских приемов, описание и анализ проведенных автором расчетов, рассматриваемых решений налоговых и судебных органов;

- обобщение результатов, их обоснование, выводы и практические рекомендации.

Курсовая работа должна содержать разработку наиболее актуальных проблем, соответствующих потребностям современного этапа развития общества, учитывать конкретно сложившуюся ситуацию в государстве, регионе, в организации в зависимости от того, на каком уровне осуществляется исследование. При этом студенту следует отразить новые достижения в области изучаемой проблемы, обобщить имеющийся отечественный и зарубежный опыт, попытаться адаптировать его к решению поставленных задач в конкретных условиях государственных и частных структур на различных иерархических уровнях.

Выполнение курсовой работы включает следующие этапы:

- выбор темы;

- ознакомление с требованиями, предъявляемыми к написанию и оформлению курсовых работ;

- изучение предметной области и анализ литературы;

- разработка плана и согласование его с руководителем;

- сбор информации и ее систематизация;

- написание текста курсовой работы;

- сдача законченной и оформленной работы.

Курсовая работа должна быть представлена на кафедру в установленный учебным планом срок. Тему курсовой работы студент выбирает самостоятельно из предложенной кафедрой тематики, что не исключает возможности предложить и утвердить свою тему по актуальным проблемам. После выбора темы рекомендуется внимательно изучить методические указания) познакомиться с

требованиями, предъявляемыми к курсовым работам, найти и проанализировать литературу по теме, составить план работы, который должен включать основные вопросы, охватывающие в целом всю тему. После составления плана необходимо показать его научному руководителю и проконсультироваться по методике изложения вопросов темы.

При выяснении объекта, предмета и цели исследования необходимо учитывать, что между ними и темой курсовой работы существуют системные логические связи. Объектом исследования является вся совокупность отношений различных аспектов теории и практики науки, которая служит источником необходимой информации. Предмет исследования - это только те существенные связи, которые подлежат непосредственному изучению в данной работе, являются главными, определяющими для конкретного исследования. Таким образом, предмет исследования бывает уже объекта исследования.

Выполнение задач исследования невозможно без детального ознакомления с основными источниками по теме курсовой работы. С целью более полного их поиска необходимо использовать разные способы их поиска: каталоги и картотеки библиотек АмГУ, а также ведущих научных библиотек, библиографические указатели, списки литературы, сноски и ссылки в учебниках, монографиях, словарях и др., указатели содержания годовых комплектов специальных периодических изданий, электронные каталоги библиотек и т.п.

Во время поиска источников необходимо выяснить состояние изученности выбранной темы современной наукой, чтобы конкретнее и точнее определить направления и основные разделы своего исследования. В основу курсовой работы необходимо положить анализ нормативно-правовых актов, научной и учебной литературы, судебной практики и практики деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, статистического материала по РФ, субъекту РФ или муниципальному образованию.

Правильная и логическая структура курсовой работы - залог успеха раскрытия темы. Процесс уточнения структуры непростой и может длиться на

протяжении всей работы над исследованием. Предварительный план работы обязательно следует показать научному руководителю.

Структурными элементами курсовой работы являются:

1. Титульный лист. Титульный лист является первой страницей курсовой работы и служит источником информации, необходимой для обработки, хранения и поиска работы.

2. Содержание. Содержание включает все составные части работы, идущие после него, т.е. список сокращений, введение, наименования всех глав, параграфов, подпараграфов (если таковые имеются и у них есть наименование), заключение, библиографический список, приложения с их названиями. Содержание должно быть вынесено на отдельную страницу (несколько страниц), как и любой другой структурный элемент рассматриваемых текстовых документов.

Используемые в курсовой работе малораспространенные сокращения, условные обозначения, символы, единицы измерения и специфические термины должны быть представлены в виде отдельного списка. Если то или иное сокращение (и пр.) используется в тексте не более двух раз, оно в список может не включаться, а его расшифровка дается непосредственно в тексте при первом упоминании.

Не рекомендуется использовать сокращения в названиях тем курсовых работ, формулировках глав и параграфов.

Требования к структуре и содержанию:

«Введение» должно содержать обоснование актуальности выбранной темы; цели и задачи исследования; описание объекта и предмета исследования; методологическую, теоретическую и эмпирическую базу исследования; краткий обзор содержания по главам.

В основной части, состоящей из 3 главы, включающие параграфы и, при необходимости, подпараграфы, последовательно и логично излагается содержание работы. При этом название отдельного параграфа не должно полностью соответствовать названию главы или работы.

В каждой главе и параграфе, необходимо отмечать их главные идеи, желательно делать краткие выводы и обобщения. Основные теоретические положения каждого вывода необходимо подтверждать ссылками на мнения ученных и практиков, статистическими данными, данными социологических исследований, личным практическим опытом.

Содержанием первой главы являются, как правило, теоретические вопросы, в том числе исторический экскурс по теме курсовой работы, написанные с использованием литературных источников. Здесь автор должен продемонстрировать свое умение анализировать отечественный и зарубежный опыт, нормативно-правовую базу по выбранной тематике. Большое значение имеет правильная трактовка понятий, их точность и научность. При наличии разных точек зрения, существующих в экономической и юридической литературе по вопросам раскрываемой темы, необходимо изучить наиболее распространенные из них, указать их в работе и попытаться высказать свое мнение либо аргументировано поддержать мнение какого - либо из авторов.

Во второй главе, как правило, анализируется организации и методика экспертной деятельности. Содержание второй главы работы можно иллюстрировать таблицами, рисунками, схемами, диаграммами.

В-третьей главе, раскрывается практический материал и предлагаются способы решения выявленных теоретических и выявленных в процессе исследования динамики и структуры объекта исследования проблем, определяются пути совершенствования поставленных задач, а также тенденции и перспективы их дальнейшего решения. При обработке статистических данных следует использовать современные методы экономико-математического и статистического анализа, применять различные коэффициенты для получения сопоставимости данных, с тем, чтобы выявить закономерности, определить влияние факторов на динамику показателей. Ссылки на использованные источники статистической информации обязательны.

Каждая глава и параграф (подпараграф) курсовой работы должны иметь своё название и не должны повторяться. В конце каждой главы необходимо

сделать краткие выводы по основным положениям, выявленным в ходе курсового исследования.

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам курсовой работы, которые являются ее логическим завершением. Главная их цель - итоги проведенной работы. Выводы лучше делать в виде отдельных лаконичных предложений, методических рекомендаций. Очень важно, чтобы они отвечали поставленным задачам. В выводах необходимо указать не только то положительное, что удалось обнаружить в результате изучения темы, но и недостатки и проблемы теоретического и практического характера, а также конкретные рекомендации относительно их устранения.

Библиографический список. Список литературы должен содержать:

перечень нормативно-правовых актов, научных трудов, специализированной литературы и других источников, используемых при подготовке и написании курсовой работы. Список использованной литературы отражает объем использованных источников и степень изученности исследуемой темы, является визитной карточкой автора работы, его профессиональным лицом, свидетельствует об уровне овладения навыками работы с научной литературой. Составляя его, необходимо придерживаться требований стандарта.

Приложения. Приложения включают в себя материалы, связанные с выполнением курсовой работы, которые по каким-либо причинам не могут быть включены в основную часть (громоздкие схемы и таблицы, инструментарий, вспомогательный материал). Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова ПРИЛОЖЕНИЕ, его обозначения, которое записывается симметрично относительно текста, с прописной буквы отдельной строкой. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, И, О, Ч, Ь, Ы, Ъ. После слова ПРИЛОЖЕНИЕ следует буква, обозначающая его последовательность.

Защита курсовой работы

Окончательный вариант надлежаще оформленной курсовой работы, подписанной автором, с письменным отзывом научного руководителя предоставляется на кафедру.

В отзыве руководителя указывается, рекомендуется ли работа к защите, отмечаются ее достоинства и недостатки, а также оценка, выставленная за работу научным руководителем. Защита курсовой работы проводится на открытом занятии. Студент делает доклад по проведенному исследованию в течение не более 7-10 минут. Доклад сопровождается **презентацией**. После доклада присутствующие студенты и преподаватель задают студенту вопросы, на которые он дает краткие, четко аргументированные ответы. После окончания защиты преподаватель выносит решение об оценке работы по пятибалльной системе. При неудовлетворительной оценке курсовая работа не зачитывается. Студент, не написавший курсовую работу или не предоставивший ее на проверку в установленный срок, или не защитивший ее, не допускается к сдаче экзамена, как не выполнивший учебный план и считается имеющим академическую неуспеваемость (задолженность).

Курсовая работа передается на кафедру и хранится в архиве кафедры.

Пример оформления плана курсовой работы

Тема «Экспертиза правильности исчисления налогов и их уплаты в бюджет (на примере налога на прибыль)»

1. Теоретические основы организации и проведения налоговой экспертизы

1.1. Нормативно-правовое обеспечение налоговой экспертизы в административном и уголовном судопроизводстве

1.2. Правовой статус эксперта, его права и обязанности

1.3. Объекты и информационная база для проведения судебно-экономической экспертизы по вопросам исчисления налога на прибыль

2. Организация и методика судебно-экономической экспертизы правильности исчисления налога на прибыль

2.1. Задачи и вопросы налоговой экспертизы

2.2. План проведения экспертизы правильности исчисления налога на прибыль

2.3. Методы, способы и приемы решения экспертных вопросов

3. Арбитражная практика судебно-экономической экспертизы по вопросам правильности исчисления налога на прибыль

3.1 Практические примеры привлечения эксперта для решения налоговых споров и раскрытия экономических преступлений

3.2 Примеры составления экспертных заключений при выполнении задания

3.3 Предложения по совершенствованию организации и методики проведения экспертизы

Приложение А. Фрагмент экспертного заключения

Требования к использованию источников и цитированию

Цитирование – это заимствование фрагментов текстов (формул, иллюстраций, таблиц и других элементов) автором в своей работе из других источников с обязательным указанием источника, в том числе, информации об авторах, названии работы, выходных данных журнала/издательства и т.д. Цитирование является обязательным компонентом любой работы и одним из важных средств научной коммуникации. Цитирование:

– отсылает читателя к первоисточнику и позволяет подробно ознакомиться с основополагающими идеями научной работы;

– цитаты усиливают научную работу, предоставляя поддержку авторитетных ученых;

– качество и количество ссылок отражает качество и глубину исследования;

– не все источники дают достоверную информацию, что можно отразить при цитировании, предложив более точные или интересные идеи.

Авторы обязаны соблюдать этические, моральные и правовые нормы при цитировании. Читатель должен быть четко информирован о том, что является оригинальным материалом, а что переработанным из других источников.

Ссылки на первоисточники дают возможность найти соответствующие источники, проверить достоверность цитирования, получить необходимую информацию. Использование библиографических ссылок в работах обязательно и употребляется в следующих случаях:

– при цитировании фрагментов текста, формул, формулировок, идей, таблиц, иллюстраций;

– при заимствовании положений, формул, формулировок, идей, таблиц, иллюстраций и т.п. не в виде цитаты;

– при перефразированном, недословном воспроизведении фрагмента чужого текста;

– при анализе в тексте содержания других публикаций;

– при необходимости отсылки читателя к другим публикациям, где обсуждаемый материал дан более полно.

Отсутствие ссылки ведет к нарушению авторских прав, поэтому ссылка на первоначальные источники является единственным легитимным способом использования чужих материалов. Ссылка на первоначальные источники помогает подчеркнуть оригинальность вашей собственной работы. Но необходимо помнить, что не меньшее внимание уделяется качеству цитируемых источников. Основным требованием к приводимым в работе источникам является их авторитетность и соответствие исследуемой тематике. Поэтому необходимо обращать внимание на научную квалификацию авторов, авторитетность журнала, в котором опубликована статья, год издания. При проведении анализа научной и теоретической проблемы необходимо показать знакомство с классическими трудами, сославшись в работе на соответствующие источники. О наиболее известных научных трудах в исследуемой области можно получить информацию в справочной и учебной литературе, в библиографиях научных статей и монографий. Выделяют следующие виды цитирования:

Прямое цитирование – это дословное воспроизведение отрывка из чужого текста. Общие требования к прямому цитированию:

1. Текст цитаты заключается в кавычки и приводится в той грамматической форме, в какой он дан в источнике, с сохранением особенностей авторского написания.

2. Цитирование должно быть полным, без произвольного сокращения цитируемого текста и без искажений мысли автора.

3. При цитировании каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого приводится в соответствии с требованиями к оформлению списка использованных источников. Необходимо помнить, что обилие прямых цитат на каждой странице, следование цитат друг за другом без должного авторского анализа производит впечатление несамостоятельности работы. Поэтому при цитировании необходимо предоставлять материал, строго соответствующий идеям работы. Можно изменить формулировку или слова цитаты с целью ее сокращения, но при этом не должен меняться смысл. В этом случае используются специальные символы редактирования: при сокращении цитаты – многоточие, при добавлении поясняющих слов в прямую цитату – они заключаются в квадратные скобки.

Кроме полных цитат, широко распространен такой вид цитирования, как парафраз. Парафраз используется в случаях, когда необходимо представить краткое изложение объемной теоретической концепции или обобщенную информацию при ссылке на несколько авторов или источников информации. Шесть шагов для эффективного написания парафраза:

– перечитать первоначальный источник, пока не станет ясен его полный смысл;

– отложить оригинал в сторону, и написать свой пересказ;

– написать ключевые слова вашего пересказа;

– сопоставить с оригиналом, чтобы убедиться, что пересказ точно выражает идею и всю необходимую информацию источника;

– использовать кавычки для идентификации любого уникального термина, который заимствуется из источника;

– записать выходные данные источника для включения материала в работу.

Наряду с цитатами и парафразом, можно также выделить резюмирование. Данные виды цитирований представляют основные инструменты для интеграции чужих материалов и источников в вашу работу. Например, в обзоре литературы почти всегда используется резюмирование. Важно четко понимать, какие именно мысли из цитируемого источника важны для вашей аргументации.

Цитирование по вторичным источникам возможно для определения понятийного аппарата работы. Случаи, в которых возможно цитирование по вторичному источнику:

– первоисточник утерян или недоступен (например, находится в закрытых архивах или библиотеках);

– первоисточник написан на сложном для перевода языке;

– текст цитаты известен по записи слов их автора в воспоминаниях других лиц;

– цитата приводится для иллюстрации хода мыслей и аргументации автора.

Таблица 7

Рекомендации по цитированию

Виды копирования	Этичность	Как избежать ошибок
Прямое цитирование	Дословное копирование приемлемо, если вы ссылаетесь на источник и ставите кавычки вокруг скопированного текста	- указывайте источники, которые использовались во время написания работы - убедитесь, что вы полно и правильно процитировали оригинал - используйте кавычки при копировании «слово-в-слово» и ссылки
Частичное копирование	Как правило касается графиков, методов/методик, таблиц или рисунков из чужих материалов. Они должны быть процитированы	- используйте ссылки на оригинал
Парафраз	Пересказ приемлем, если вы правильно ссылаетесь на источник и точно передаете смысл идеи источника материала	- убедитесь, что вы понимаете первоначальную идею автора - никогда не копируйте и не вставляйте слова, которые вы не в полной мере поняли - сравните ваш пересказ с источником, чтобы убедиться, что вы сохранили предполагаемый смысл и основную идею источника

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ТЕКУЩЕМУ И ПРОМЕЖУТОЧНОМУ КОНТРОЛЮ

3.1 Рекомендации по работе с тестовой системой курса

При работе с тестами необходимо ознакомиться с лекциями, выполнить лабораторные работы. Следует особое внимание уделить основным теориям и правовому обеспечению.

Примерные тестовые вопросы:

1. Какое определение дает представление об экономических правонарушениях?

А) «неурегулированные разногласия между субъектами экономической системы в экономических отношениях по поводу их прав и обязанностей в сфере этих отношений»;

Б) «виновные противоправные деяния субъекта экономических отношений, выразившиеся в неисполнении или ненадлежащем исполнении законодательных актов, регулирующих экономическую деятельность»;

В) «общественно опасные и противоправные деяния, причиняющие ущерб экономическим и хозяйственным интересам государства, предприятий и граждан»;

Г) «осознанные действия или осознанные бездействия субъекта экономических отношений, приведшие к нарушению прав или выразившиеся в невыполнении обязанностей субъектов экономических отношений, в сфере этих отношений»

2. Что понимается под «специальными знаниями» в юридической литературе?

А) система теоретических знаний и практических навыков в области конкретной науки, техники, искусства или ремесла, приобретаемых путем специальной подготовки или профессионального опыта и необходимых для решения вопросов, возникающих в процессе судопроизводства;

Б) система теоретических представлений и практических умений в области обобщенной науки, техники, искусства или ремесла, приобретаемых в про-

цессе общедоступного образования безотносительно конкретной профессиональной деятельности, достаточных для решения юридических вопросов обыденной жизни;

В) это система обобщенных представлений человека о законах природы, общества, о самом себе, выраженных в совокупности абстракций, сформированных в результате осмысления окружающей действительности;

Г) это совокупность конкретных понятий, сформированных на основе непосредственного контакта с объектами окружающей действительности.

3. Что считается источниками «общеизвестных знаний» в юридической практике?

А) профессиональная подготовка в средних специальных и высших учебных заведениях, профессиональный опыт, дополнительное образование и профессиональная переподготовка, самообразование;

Б) общеобразовательная подготовка в средней школе, житейский опыт, энциклопедии, справочники, словари, средства массовой информации, Internet;

В) логическое мышление;

Г) эксперимент.

Д) о правосудии;

Е) о судопроизводстве;

Ж) о судебной власти;

З) о судебной системе.

4. В какой период времени и с какими обстоятельствами в России связывают становление и развитие класса судебных экономических экспертиз?

А) с начала XIX века в связи промышленным развитием экономики царской России;

Б) конец XIX - начало XX века в связи с промышленным ростом экономики царской России;

В) начало - конец XX века в связи с индустриальным развитием плановой экономики Советской России;

Г) конец XX - начало XXI века в связи с переходом России к рыночной экономике.

5. В каком году в Советской России было создано первое государственное бухгалтерское экспертное учреждение, уполномоченное производить судебные экспертизы?

А) в 1925 г.;

Б) в 1950 г.;

В) в 1970 г.;

Г) в 1985 г.

6. Какое определение раскрывает содержание понятия «судебная экспертиза»?

А) познавательный процесс по поиску новых знаний или систематическое расследование с целью установления фактов;

Б) исследование, основанное на использовании специальных знаний с целью получения ответа на поставленные вопросы;

В) экспертиза, выполняемая в ходе судебного исследования по гражданским и уголовным делам, делам по административным правонарушениям. Кроме того, экспертизы, производимые при рассмотрении дел в Конституционном Суде РФ;

Г) 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.

7. Содержание, какого понятия раскрывает определение «фактические данные (обстоятельства дела), исследуемые и устанавливаемые в уголовном, гражданском, административном и конституционном судопроизводстве на основе специальных знаний в различных областях науки и техники, искусства и ремесла»?

А) предмет судебной экспертизы;

Б) объекты-предметы судебной экспертизы;

В) объекты-отображения судебной экспертизы;

Г) образцы для сравнительного исследования судебной экспертизы.

8. Что понимают под свойствами объекта исследования в судебной экспертной деятельности?

А) это то, что характеризует какую-либо сторону объекта исследования и выявляется в его взаимоотношениях с другими объектами, явлениями или процессами (иначе отображение);

Б) это своеобразные информационные сигналы, в которых выражается свойство объекта исследования (иначе сигнал);

В) это задачи, направленные на отождествление объекта исследования по его отображениям;

Г) это задачи, направленные на выявление механизма события; времени, способа и последовательности действий, событий, явлений; причинных связей между ними; природы, качественных и количественных характеристик объектов, их свойств и признаков, не поддающихся непосредственному восприятию, и т.д.

9. Какие рода (виды) экономических экспертиз представлены в перечне судебных экспертиз, производимых в экспертных учреждениях Министерства Юстиции Российской Федерации?

А) бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая, финансово-кредитная;

Б) бухгалтерская экспертиза, финансово-экономическая экспертиза, товароведческая экспертиза;

В) судебные экономические экспертизы;

Г) в перечне судебных экспертиз, выполняемых в экспертных учреждениях Минюста РФ, экономические экспертизы отсутствуют.

10. На какие виды подразделяются судебные экспертизы по признаку классификации « одновременность проведения экспертного исследования с ис-

пользованием различных областей знания или с использованием различных научных направлений в пределах одной области знания»?

А) на основные и дополнительные;

Б) на первичные и повторные;

В) на единоличные и комиссионные;

Г) на однородные и комплексные.

11. Каким законодательным актом устанавливается ответственность судебного экономического эксперта за дачу заведомого ложного заключения?

А) Гражданским Кодексом РФ;

Б) Кодексом РФ об административных правонарушениях;

В) Уголовным Кодексом РФ;

Г) Федеральным законом "О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ".

12. Обязанность обеспечения контроля за соблюдением сроков производства судебных экспертиз экспертами государственного судебно-экспертного учреждения возлагается?

А) на судью;

Б) на представителей лиц, участвующих в суде;

В) на руководителя государственного судебно-экспертного учреждения;

Г) на государственных экспертов, проводящих экспертизу.

13. Лицо, которому поручено проведение судебной экспертизы (эксперт), в соответствии с АПК РФ вправе?

А) отказаться от производства порученной ему судебной экспертизы в установленный судом срок, мотивируя это отказом стороны, на которую судом возложена обязанность по оплате расходов, связанных с производством судебной экспертизы, осуществить оплату назначенной экспертизы до ее проведения;

Б) самостоятельно собирать материалы, для производства судебной экспертизы;

В) с разрешения арбитражного суда знакомиться с материалами дела, участвовать в судебных заседаниях, задавать вопросы лицам, участвующим в деле, и свидетелям, заявлять ходатайство о представлении ему дополнительных материалов;

Г) сообщать средствам массовой информации о результатах судебной экспертизы, не ставя об этом в известность орган или лицо, ее назначивших.

14. Кто и какую несет ответственность «за дачу заведомо ложного заключения»?

А) руководитель экспертного учреждения несѐт уголовную ответственность;

Б) судом на руководителя экспертного учреждения или виновного эксперта налагается судебный штраф в порядке и в размерах, установленных законом;

В) эксперт несет уголовную ответственность;

Г) эксперт ответственность не несет.

15. Что понимают под идентификационными задачами судебного экспертного исследования?

А) это то, что характеризует какую-либо сторону объекта исследования и выявляется в его взаимоотношениях с другими объектами, явлениями или процессами (иначе отображение);

Б) это своеобразные информационные сигналы, в которых выражается свойство объекта исследования (иначе сигнал);

В) это задачи, направленные на отождествление объекта по его отображениям;

Г) это задачи, направленные на выявление механизма события; времени, способа и последовательности действий, событий, явлений; причинных связей между ними; природы, качественных и количественных характеристик объектов, их свойств и признаков, не поддающихся непосредственному восприятию, и т.д.

16. Какой вывод эксперта считается категорическим?

А) вывод, признающий факт, ограниченный какими либо условиями, зависящий от определенных обстоятельств, достоверности предшествующих знаний, доказанности других фактов;

Б) вывод, носящий предположительный характер, допускающий возможность существования факта, но не исключающий другие (противоположные) выводы.

В) безусловный, однозначный, не допускающий существования иных фактов вывод;

Г) вывод, предполагающий существование любого из перечисленных взаимоисключающих фактов.

17. В какой форме даѐтся заключение комиссионной экспертизы в случае возникновения разногласий экспертов по некоторым из поставленных вопросов?

А) экспертами, участвовавшими в проведении экспертизы, составляется единое по всем поставленным вопросам заключение;

Б) каждый из экспертов, участвовавших в проведении экспертизы, дает отдельное заключение по вопросам, вызвавшим разногласия. По вопросам, не вызвавшим разногласия, экспертами составляется единое заключение;

В) каждый из экспертов, участвовавших в проведении экспертизы, дает отдельное заключение по всем поставленным вопросам;

Г) экспертами, участвовавшими в проведении экспертизы, составляется единое заключение по вопросам, не вызвавшим разногласия. По вопросам, вызвавшим разногласия, заключение экспертами, участвовавшими в проведении экспертизы, не дается.

18. К какому классу экспертных ошибок следует отнести тот факт, что эксперт, проводящий финансово-экономическую экспертизу, самостоятельно собирал материалы и объекты экспертизы?

А) этот факт ошибкой эксперта не является;

Б) этот факт является процессуальной ошибкой эксперта;

В) этот факт является гносеологической ошибкой эксперта;

Г) этот факт является деятельностной (операционной) ошибкой эксперта.

19. Какой, по причине возникновения, является экспертная ошибка, выразившаяся в факте применения экспертом ошибочно рекомендованных методов исследования?

А) ошибкой, совершенной по объективной причине;

Б) ошибкой, совершенной по субъективной причине;

В) ошибкой, совершенной по надуманной причине;

Г) этот факт экспертной ошибкой не является.

3.2. Рекомендации по подготовке к экзамену

При подготовке к экзамену студенты должны полностью освоить все темы дисциплины, выполнить задания практических работ и задания для самостоятельной работы. Основой для сдачи экзамена студентом является изучение информации полученной в результате самостоятельной работы и получение практических навыков при решении задач в течение семестра. Подготовка к экзамену осуществляется в соответствии с перечнем вопросов и рекомендованной литературой.

Студент должен при подготовке просмотреть и систематизировать весь материал, изученный в процессе освоения дисциплины, отметить трудные вопросы, получить консультацию по ним. Полезным при подготовке является использование планов-конспектов и тезисов, составление опорных схем, которые позволяют кратко и логично изложить вопросы. Систематическая подготовка к опросам и решению практических работ позволит рационально подготовиться к сдаче экзамена.

В процессе консультаций студенты имеют право получить ответы на наиболее проблемные вопросы. В своих вопросах студент должен четко выразить, в чем он испытывает затруднения, характер этого затруднения. За консультацией следует обращаться и в случае, если возникнут сомнения в правильности ответов на вопросы самопроверки.

Промежуточный контроль осуществляется в виде комплексного задания: устный ответ на один вопрос из перечня вопросов для подготовки к экзамену и выполнения практического задания.

Подготовка к экзамену осуществляется в следующем порядке: ознакомление с перечнем вопросов к экзамену; повторение лекционного материала и конспектов, созданных студентами в ходе подготовки к практическим занятиям и самостоятельного изучения дисциплины; консультация с преподавателем по вопросам, в которых студент не смог разобраться самостоятельно.

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Принятие организационных решений в области судебной экономической экспертизы

2. Решения в области выбора методов и планирования работы эксперта

3. Управленческие решения в области экспертно-аналитической деятельности

4. История возникновения и развития судебно-экономической экспертизы

5. Понятие судебных экономических экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности

6. Нормативно-правовая база судебно-экономических экспертиз

7. Субъекты, предмет, объект и метод судебно-экономической экспертизы

8. Стандарты проведения судебно-экономической экспертизы

9. Классификация видов судебно-экономической экспертизы

10. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудиторской деятельности

11. Процедуры и порядок назначения судебно-экономической экспертизы в правоохранительной деятельности

12. Особенности организации судебно-экономической экспертизы на стадии предварительного следствия

13. Процедура планирования судебной экспертизы

14. Экспертные учреждения и их статус

15. Права и обязанности эксперта-бухгалтера

16. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.

17. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.

18. Экспертное экономическое исследование и его содержание.

19. Документы, составляемые в результате проведения экспертизы

20. Характеристика расчетно-аналитических методических приемов в исследованиях судебно-экономической экспертизы

21. Приемы проверки отдельного документа

22. Классификация документов по качественным признакам

23. Приемы проверки нескольких документов по однородным или взаимосвязанным хозяйственным операциям

24. Приемы проверки системных бухгалтерских записей и регистров бухгалтерского учета

25. Инвентаризация в ходе судебно-экономической экспертизы

26. Методы фактического контроля в ходе судебно-экономической экспертизы

27. Осмотр, обследование и наблюдение

28. Методы оценки качества товаров и товароведческой экспертизы

29. Контрольный запуск сырья в производство

30. Лабораторный анализ качества товаров, сырья и материалов, готовой продукции

31. Порядок направления запросов, сбора письменных доказательств, справок

32. Методы встречных проверок

33. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок формирования доказательств

34. Экспертное исследование подложных и поддельных документов

35. Экспертное исследование операций с денежными средствами (в кассе, на расчетном, валютном счете)

36. Экспертиза операций с товарно-материальными ценностями

37. Сущность и виды материальной ответственности

38. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

39. Экономическая экспертиза товарных операций и качества товара

40. Определение и признаки пересортицы

41. Судебно-экономическая экспертиза операций по труду и заработной плате

42. Экспертное исследование операций по определению и использованию прибыли

43. Экспертное исследование инвестиционной деятельности

44. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления

45. Оценка заключения по результатам экономической экспертизы

46. Оценка заключения эксперта адвокатом-защитником

47. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертиза

48. Экспертиза в области налоговых расчетов

49. Участие эксперта в делах о налоговых правонарушениях

50. Нарушения банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение

51. Участие эксперта в делах о преступлениях в сфере кредитно-денежных отношений

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 267 с. — (Серия : Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3622-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/5AB9A541-981B-4393-921B-77FFEA08A6C6.

2. Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Попаденко. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 180 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05704-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/FAB275D7-1094-49DC-9044-0343594384D9.

3. Криминалистика. Исследование документов : учебное пособие для вузов / М. В. Бобовкин [и др.] ; отв. ред. М. В. Бобовкин, П. Л. Гришин, А. А. Проткин. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 226 с. — (Серия : Специалист). — ISBN 978-5-9916-8770-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/903E4C90-C765-482C-BF95-AA930B6B0C3F.

4. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практ. пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — (Серия : Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/CED3DADB-8FB3-48C3-8DE9-9A22E9A5BDCC.

5. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — (Серия : Специалист). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/E103118A-59C2-4BD8-A208-CF85BF1AC578.

6. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для вузов / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 157 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-04347-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/C10199A8-874A-4F90-BE76-81E3BAA0B0EC.

7. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 407 c. — 5-238-00503-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71076.html

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1. Методические указания по изучению дисциплины 5

1.1 Темы и краткое содержание лекционных занятий 6

1.2 Рекомендации по организации самостоятельной работы при подготовке к лекционным и практическим занятиям 65

1.3. Рекомендации по написанию конспектов лекций 67

1.4 Методические рекомендации по подготовке и выполнению практических работ 69

1.5 Рекомендации по подготовке к устному опросу и дебатам 87

1.6 Рекомендации по работе с литературой, информационной базой и интернет-ресурсами 94

2. Методические рекомендации по выполнению и защите курсовой работы 99

3. Рекомендации по подготовке к текущему и промежуточному контролю 114

2.1 Разъяснения по работе с тестовой системой курса 114

2.2 Рекомендации по подготовке к экзамену 121

Библиографический список 125

Якимова Вилена Анатольевна,

канд. экон. наук, доцент кафедры финансов АмГУ

Судебная экономическая экспертиза [Электронный ресурс]: сборник методических указаний по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»