

**А.С. Хархардин**

---

# **СУДЕБНО- БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

**Конспект лекций  
и учебно-методический комплекс**

для студентов, обучающихся  
по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
всех форм обучения

*Под редакцией  
А.Н. Малолетко*

**ПАЛЕОТИП**

---

МОСКВА  
2008

**УДК 340.6(075.8)**  
**ББК 67.5я73**  
**X23**

Одобрено Учебно-методическим советом ФГОУ ВПО  
«Российский государственный университет туризма и сервиса»

**Рецензенты:**

*С.К. Егорова*, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и финансов Московского института государственного и корпоративного управления, доктор экономических наук, профессор.

*В.И. Бобошко*, начальник кафедры бухгалтерского учета и аудита Московского университета МВД, кандидат экономических наук, доцент.

**Хархардин А.С.**

**X23**

Судебно-бухгалтерская экспертиза : Конспект лекций и учебно-методический комплекс / Под ред. А.Н. Малолетко ; А.С. Хархардин. — М : ФГОУ ВПО РГУТиС : Издательство «Палеотип», 2008. — 96 с.

**ISBN 978-5-94727-216-1**

Рабочая программа составлена на основе примерной программы Финансовой академии при Правительстве РФ курса «Судебно-бухгалтерская экспертиза» и утверждена ФГОУ ВПО РГУТиС в 2007 г. При разработке программы в основу положен Государственный образовательный стандарт по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Задача учебно-методического комплекса — помочь читателю проверить свои знания и закрепить навыки конкретных методов и приемов организации и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз.

*Для студентов, аспирантов, преподавателей экономических вузов и факультетов, слушателей системы послевузовского образования, а также бухгалтеров, аудиторов, экономистов, менеджеров.*

**УДК 340.6(075.8)**  
**ББК 67.5я73**

© Хархардин А.С., 2008

© ФГОУ ВПО РГУТиС, 2008

© Издательство «Палеотип», 2008

**ISBN 978-5-94727-216-1**

---

---

# **СОДЕРЖАНИЕ**

---

---

|  |    |
|--|----|
| <b>1. Предмет и актуальность курса</b> .....   | 5  |
| <b>2. Цели и задачи курса</b> .....  | 6  |
| <b>3. Построение курса</b> .....   | 7  |
| <b>4. Рекомендации по изучению курса</b> .....   | 8  |
| <b>5. Объем дисциплины и виды учебной работы</b> .....   | 9  |
| Распределение рабочего времени<br>по семестрам, видам занятий и контроля .....                   | 9  |
| <b>6. Распределение часов дисциплины<br/>по темам и видам работ</b> .....                        | 10 |
| Наименование тем, их содержание и объем<br>в часах лекционных занятий .....                      | 10 |
| Практические занятия, их содержание и объем в часах .....  | 11 |
| <b>7. Содержание курса</b> .....   | 12 |
| <b>8. Конспект лекций</b> .....  | 14 |
| <b>Тема 1, 2, 3.</b> Понятие, правовые основы<br>и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы ..... | 14 |
| <b>Тема 4.</b> Предмет и объекты исследования<br>судебно-бухгалтерской экспертизы .....          | 18 |
| <b>Тема 5.</b> Бухгалтерские документы как объекты СБЭ .....                                     | 20 |
| <b>Тема 6.</b> Права, обязанности и ответственность<br>эксперта-бухгалтера .....                 | 21 |
| <b>Тема 7.</b> Порядок назначения и производство<br>судебно-бухгалтерской экспертизы .....       | 26 |
| <b>Тема 8.</b> Основные этапы судебно-бухгалтерской<br>экспертизы .....                          | 29 |
| <b>Тема 9.</b> Методы судебно-бухгалтерской экспертизы .....                                     | 33 |

---

|   |           |
|---|-----------|
| Использование специальных методов<br>судебно-бухгалтерской экспертизы .....                 | 37        |
| <b>Тема 10, 11. Заключение эксперта-бухгалтера,<br/>его состав и виды .....</b>             | <b>40</b> |
| <b>Тема 12. Исследование и оценка экспертного заключения<br/>следователем и судом .....</b> | <b>43</b> |
| <b>Тема 13. Дополнительная и повторная<br/>судебно-бухгалтерская экспертиза .....</b>       | <b>48</b> |
| <b>Тема 14. Судебная ревизия .....</b>  | <b>51</b> |
| <b>10. Планы семинаров .....</b>  | <b>63</b> |
| <b>11. Задания для самостоятельной работы студентов .....</b>                               | <b>66</b> |
| Перечень контрольных вопросов<br>для самостоятельной работы .....                           | 67        |
| <b>13. Методические указания<br/>по выполнению контрольной работы .....</b>                 | <b>69</b> |
| Темы контрольных работ .....  | 70        |
| <b>14. Глоссарий .....</b>  | <b>72</b> |
| <b>15. Тесты .....</b>  | <b>82</b> |
| <b>16. Перечень вопросов к зачету .....</b>   | <b>91</b> |
| Критерии оценки знаний студентов .....  | 91        |
| Вопросы к зачету .....  | 91        |
| <b>17. Рекомендуемая литература .....</b>   | <b>94</b> |

---

---

## **1. ПРЕДМЕТ И АКТУАЛЬНОСТЬ КУРСА**

---

---

Актуальность курса «Судебно-бухгалтерская экспертиза» состоит в том, что с помощью бухгалтерских экспертиз исследуются экономическое содержание финансовых операций, указанных в платежных документах, реальная финансовая возможность их осуществления, происхождение перечисляемых средств, фактическая цель переброски денежных средств, их расходование, адекватность отражения в бухгалтерском учете, кому и в каком размере причинен материальный ущерб.

Ущерб от финансовых махинаций сводится к безвозмездному изъятию у собственника принадлежащих ему доходов, включая прибыль, с помощью интеллектуального подлога в документах, и использованию этих доходов и прибыли не в интересах предпринимательской деятельности. Без ведома и согласия собственников имущества, включая денежные средства, отчуждаются доходы, извлекаемые из использования этого имущества в результате предпринимательской деятельности.

Эти правонарушения совершают предприниматели, а также разного рода аферисты, действующие под видом предпринимателей. В незаконных финансовых операциях нередко участвуют работники банков, которые либо выдают за взятки крупные кредиты, обналичивают безналичные денежные средства, либо соучаствуют в незаконных финансовых операциях, направленных на хищения. Значительный ущерб наносится неправомерными действиями должностных лиц органов управления, разбазаривающих бюджетные средства, выделенные регионам в виде целевых кредитов.

---

---

## **2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КУРСА**

---

---

Цель дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» состоит в овладении студентами методическими приемами объективной оценки нарушений законодательства и недостатков в хозяйственной деятельности, выявлении причин, их поражающих, что поможет будущим специалистам в области учета и финансов разобраться и понять предмет, метод и организацию экспертного исследования, а также иметь представление о том, как использовать данную информацию в своей дальнейшей профессиональной деятельности.

Основные задачи изучения дисциплины состоят в изучении теории судебно-бухгалтерской экспертизы и практических приемов исследования предполагаемых нарушений и их экспертной оценки, исходя из специальных экономических знаний и судебно-процессуальных норм.

---

---

### **3. ПОСТРОЕНИЕ КУРСА**

---

---

Настоящий курс предусматривает как аудиторные, так и самостоятельные занятия. Аудиторные занятия включают:

- 1) лекции;
- 2) семинары.

В процессе изучения предполагаются следующие виды работ, выполняемые студентами:

— *на практических занятиях:*

- ◆ решение задач;
- ◆ выполнение тестов;
- ◆ выступление с докладами.

— *внеаудиторно:*

- ◆ выполнение домашних заданий;
- ◆ подготовка докладов, рефератов;
- ◆ работа с основной и дополнительной литературой, в информационно-правовой системе «Консультант+», работа с материалами в сети Интернет.

Предусматривается текущий и итоговый контроль приобретенных знаний.

---

---

## **4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА**

---

---

Знание и использование методики практических приемов проведения судебно-бухгалтерской экспертизы повышает качественный уровень подготовки бухгалтеров и аудиторов. В современных условиях возрастает потребность в подготовке широко эрудированных специалистов, знания которых могут быть успешно применены как в хозяйственной деятельности предприятий, так и в экспертной практике.

Познания в области судебно-бухгалтерской экспертизы могут быть использованы как при раскрытии совершенных преступлений, так и при раскрытии совершенных преступлений, так и при выработке эффективных профилактических мер по предупреждению хозяйственных нарушений не только для судебно-следственных органов, но и для управленческих и производственных структур.

Изучение дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» позволит студентам данной специальности:

- ◆ обладать навыками самостоятельности и последовательности применения знаний судебно-бухгалтерской экспертизы;
- ◆ знать особенности организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- ◆ знать взаимосвязь бухгалтерского учета с анализом хозяйственной деятельности, контролем и правом.



---

---

## **5. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ**

---

---

### **Распределение рабочего времени по семестрам, видам занятий и контроля**

| Виды занятий и контроля | Дневная форма обучения | Заочная форма обучения (сокращенный курс) | Заочная форма обучения (полный курс) | Очно-заочная форма (сокращенный курс) |
|-------------------------|------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Всего часов:            | 138                    | 138                                       | 138                                  | 138                                   |
| Аудиторные занятия:     | 68                     | 12  | 20                                   | 34                                    |
| Лекции                  | 34                     | 8   | 12                                   | 17                                    |
| Семинарские занятия     | 34                     | 4   | 8                                    | 17                                    |
| СРС                     | 70                     | 126                                       | 118                                  | 104                                   |
| Контрольная работа      | —                      | *   | *                                    | —                                     |
| Зачет                   | *                      | *   | *                                    | *                                     |

## **6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧАСОВ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ТЕМАМ И ВИДАМ РАБОТ**

### **Наименование тем, их содержание и объем в часах лекционных занятий**

| № п/п | Наименование тем  | Дневная форма обучения | Заочная форма обучения (сокращенный курс) | Заочная (полный курс) |
|-------|---|------------------------|---|-----------------------|
| 1     | 2   | 3                      | 4   | 5                     |
| 1     | Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы                              | 2                      | —   | 1                     |
| 2     | Понятия судебно-бухгалтерской экспертизы                                      | 2                      | 1   | 1                     |
| 3     | Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, ее отличие от документальной ревизии | 2                      | 1   | 1                     |
| 4     | Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы                            | 2                      | 1   | 1                     |
| 5     | Бухгалтерские документы как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы          | 4                      | 1   | 1                     |
| 6     | Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера                      | 2                      | —   | —                     |
| 7     | Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы                    | 2                      | —   | 1                     |
| 8     | Основные этапы судебно-бухгалтерской экспертизы                               | 2                      | —   | 1                     |
| 9     | Методы судебно-бухгалтерской экспертизы                                       | 4                      | 1   | 1                     |
| 10    | Заключение эксперта-бухгалтера и его использование следователем и судом       | 2                      | 1   | 1                     |
| 11    | Состав и виды заключений эксперта бухгалтера                                  | 2                      | —   | —                     |
| 12    | Оценка экспертного заключения следователем и судом                            | 4                      | 1   | 1                     |
| 13    | Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза                   | 2                      | —   | 1                     |
| 14    | Судебная ревизия  | 2                      | 1   | 1                     |
|       | <b>ИТОГО</b>  | <b>34</b>              | <b>8</b>                                  | <b>12</b>             |

## **Практические занятия, их содержание и объем в часах**

| № п/п | Наименование тем  | Дневная форма обучения | Заочная форма обучения (сокращенный курс) | Заочная (полный курс) |
|-------|---|------------------------|---|-----------------------|
| 1     | 2   | 3                      | 4   | 5                     |
| 1     | Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы                              | 2                      | —   | —                     |
| 2     | Понятия судебно-бухгалтерской экспертизы                                      | 2                      | 1   | 1                     |
| 3     | Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, ее отличие от документальной ревизии | 2                      | —   | 1                     |
| 4     | Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы                            | 2                      | 1   | 1                     |
| 5     | Бухгалтерские документы как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы          | 4                      | —   | —                     |
| 6     | Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера                      | 2                      | —   | —                     |
| 7     | Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы                    | 2                      | —   | —                     |
| 8     | Основные этапы судебно-бухгалтерской экспертизы                               | 2                      | —   | —                     |
| 9     | Методы судебно-бухгалтерской экспертизы                                       | 4                      | 1   | 1                     |
| 10    | Заключение эксперта-бухгалтера и его использование следователем и судом       | 2                      | 1   | 1                     |
| 11    | Состав и виды заключений эксперта бухгалтера                                  | 2                      | —   | 1                     |
| 12    | Оценка экспертного заключения следователем и судом                            | 4                      | —   | 1                     |
| 13    | Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза                   | 2                      | —   | —                     |
| 14    | Судебная ревизия  | 2                      | —   | 1                     |
|       | <b>ИТОГО</b>  | <b>34</b>              | <b>4</b>                                  | <b>8</b>              |

---

---

## **7. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА**

---

---

◆ Судебно-бухгалтерская экспертиза, ее цели и задачи в правоохранительной деятельности. Правовая природа судебно-бухгалтерской экспертизы, понятий предмета, метода и объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.

◆ Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок планирования, назначения, производства судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и в суде. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

◆ Уголовно-процессуальный закон — юридическая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Арбитражный процессуальный кодекс — правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным экономическим делам. Гражданско-процессуальный кодекс — правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам.

◆ Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде. Особенности организации судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии ее проведения. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы. Составление задания на проведение экспертизы. Подбор эксперта-бухгалтера. Изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование экспертизы. Процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы и их применение в экспертном исследовании. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

◆ Основные задачи учреждений судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус экспертных учреждений. Структура экспертной системы МВД. Альтернативные экспертные организации.

Права и обязанности, возлагаемые на руководителей учреждений судебно-бухгалтерской экспертизы

◆ Экспертное исследование операций по учету производства, реализации себестоимости продукции. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций по учету производства, реализации и себестоимости продукции. Объекты экспертизы операций по производству. Источники информации экспертного исследования. Особенности экспертного исследования: операции по производству, реализации и себестоимости сельскохозяйственной продукции; операции по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции.

◆ Экспертное исследование операций по определению и использованию прибыли. Задачи экспертного исследования операций по определению прибыли и формированию фондов. Объекты экспертного исследования операций по определению и использованию фондов. Методические приемы экспертного исследования операций по определению и использованию прибыли. Экспертное исследование операций по инвестиционной деятельности.

◆ Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом. Оценка заключения эксперта адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза. Мнение сведущего лица в кассационной и надзорной инстанциях. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

◆ Задачи ревизии по поручению правоохранительных органов. Порядок назначения и проведения ревизии. Оформление результатов ревизии и их использование в процессе доказывания. Основные отличия ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов, от плановой ревизии и аудиторской проверки.

◆ Порядок назначения первичной и повторной аудиторской проверки по поручению прокурора, суда или арбитражного суда. Порядок определения стоимости аудиторских проверок, выполняемых по поручению правоохранительных органов, и их оплата за счет проверяемого экономического субъекта. Оформление результатов аудиторской проверки и их использование в ходе предварительного следствия и в суде.

---

---

## **8. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

---

---

### **Тема 1,2,3. Понятие, правовые основы и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы**

Для определения понятия судебно-бухгалтерской экспертизы следует прежде рассмотреть само понятие экспертизы. Термин «экспертиза» означает «опытный сведущий».

Экспертиза — это исследование какого-либо вопроса, требующего специальных знаний, с представлением мотивированного заключения.

Экспертиза может проводиться в различных государственных органах, ведомственных учреждениях и негосударственных организациях в зависимости от предмета и назначения экспертизы. При этом во всех случаях, когда говорят об экспертизе, имеют в виду исследование, проводимое сведущим лицом (экспертом) для ответа на вопросы, требующие специальных (научных, опытных, профессиональных) познаний. Решаемые экспертами вопросы разнообразны. Постановка их определяется потребностями практики государственных органов, коммерческих и некоммерческих организаций, должностных лиц и просто интересами граждан.

Экспертиза есть исследование конкретного объекта в целях достижения не собственно научного, а прикладного (практического) знания. Характерной особенностью такого исследования является применение особых, специализированных методик, отвечающих требованию проверяемости. Поэтому любая экспертиза имеет свой определенный регламент, порядок осуществления, предопределяемый спецификой предмета экспертизы и сферой применения специальных знаний.

Экспертиза может иметь своим предметом обстоятельства и элементы различных сфер практической деятельности, для

профессиональной оценки которых необходимы специальные знания.

Судебная экспертиза отличается от несудебных тем, что порядок ее назначения и производства, а также использования полученных при этом результатов предусмотрен процессуальным законодательством. В законе специально определены основания и условия назначения судебной экспертизы, порядок ее проведения. В законе устанавливаются принципы оценки и использования заключения эксперта как доказательства по делу; четко определены права и обязанности участников конституционного, уголовного, гражданского, арбитражного, налогового и административного процесса при проведении судебных экспертиз.

Судебная экспертиза является сложным следственным действием и единственным, в котором подготовительный и заключительный этапы осуществляют работники правоохранительных органов, а этап исследования — эксперт.

Судебную экспертизу можно определить как одну из разновидностей экспертизы, обладающую особыми признаками, описанными в процессуальном законе. Как и всякая иная экспертиза, судебная экспертиза есть специальное исследование. Но не всякое исследование может быть названо судебной экспертизой.

Существуют различные роды (виды) судебных экспертиз, в основе разграничения которых положены основные признаки экспертизы. Такими признаками являются: предмет, объекты, методики экспертного исследования, которые должны рассматриваться в совокупности, поскольку ни один из этих признаков, взятый в отдельности, изолированно, не позволяет понять сущность экспертизы, а также отграничить один ее род (вид) от другого. Именно поэтому судебные экспертизы классифицируют с учетом совокупности трех названных признаков.

Каждый род (вид) судебной экспертизы имеет свой предмет, т.е. своеобразные фактические данные (факты, обстоятельства), установленные путем исследования материалов дела. Всякая экспертиза назначается и проводится для установления фактов, но эти факты специфичны для разных родов (видов) судебной экспертизы, за исключением случаев, когда один и тот же факт может устанавливаться (доказываться) с помощью различных процессуальных средств.

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы можно подразделить на четыре группы. Указанный подход основан на классической теории судебно-бухгалтерских экспертиз и поэтому в полной мере отражает все аспекты экспертной деятельности в области бухгалтерского учета с учетом сложившейся рыночной экономики.

К первой группе относится установление обоснованности оприходования и списания материальных ценностей и денежных средств. По этой группе бухгалтерская экспертиза устанавливает:

- ◆ обоснованность оприходования материальных ценностей по отдельным наименованиям материальных ценностей;
- ◆ правильность отражения в учете расчетных операций за материальные ценности и услуги;
- ◆ обоснованность оприходования, начисления, выплаты и списания денежных средств.

Ко второй группе относится установление наличия или отсутствия материальных ценностей и денежных средств. При решении этих задач бухгалтерская экспертиза устанавливает не только сам факт наличия (отсутствия) недостачи или излишков, но также ее (их) размеры, место и время образования, суммы материального ущерба, а также способы сокрытия недостачи (излишков) материальных ценностей и денежных средств или другого вида материального ущерба в бухгалтерском учете. К третьей группе относится определение правильности ведения бухгалтерского учета, отчетности и организации контроля в целях установления:

- ◆ соответствия отражения в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям действующих нормативных актов по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;
- ◆ правильности документального оформления операций приема, хранения, реализации, списания материальных ценностей и денежных средств;
- ◆ недостатков в организации и ведении бухгалтерского учета и контроля, которые способствовали или могли способствовать образованию недостач, излишков, необоснованному списанию денежных средств, причинению другого материального ущерба или препятствовали их своевременному выявлению;



♦ правильности применения всех необходимых методов контроля при производстве ревизии или других способов современного финансового контроля для установления фактов недостачи, излишков материальных ценностей и денежных средств.

К четвертой группе относится установление круга лиц, в ведении которых находились материальные ценности и денежные средства, а также ответственных лиц за нарушение правил ведения учета и контроля. При решении задач этой группы бухгалтерская экспертиза устанавливает:

♦ круг материально ответственных лиц, за которыми по документальным данным в период образования недостач (излишков), необоснованного списания числились материальные ценности и денежные средства;

♦ круг должностных лиц, обязанных обеспечить выполнение требований по ведению бухгалтерского учета и контроля, несоблюдение которых установлено в процессе производства экспертизы.

Эксперт-бухгалтер может решать также и другие вопросы, связанные с несоблюдением требований бухгалтерского учета и контроля, финансовой, кассовой и расчетной дисциплины, если для этого необходимо применение его специальных познаний.

Правовой основой судебно-экспертной деятельности подразделений бухгалтерских экспертиз органов внутренних дел являются:

#### 1. Законодательные акты Российской Федерации:

- ♦ Конституция Российской Федерации;
- ♦ федеральные конституционные законы Российской Федерации;
- ♦ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации;
- ♦ Уголовный кодекс Российской Федерации;
- ♦ Закон РФ «О милиции» (с изменениями и дополнениями);
- ♦ Закон РФ «О бухгалтерском учете»;
- ♦ законодательные акты Российской Федерации.

#### 2. Акты судебной власти:

- ♦ постановления (решения, определения) Конституционного Суда Российской Федерации;
- ♦ руководящие постановления и разъяснения Пленума Верховного Суда Российской Федерации.

### 3. Нормативные правовые акты:

- ◆ Российской Федерации;
- ◆ Министерства внутренних дел России;
- ◆ Министерства финансов России;
- ◆ Центрального банка России;
- ◆ отраслевых министерств и ведомств России.

Судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации основывается на принципах законности, защиты прав и свобод личности, независимости эксперта, объективности и полноты проведенного им исследования для дачи экспертного заключения.

## **Тема 4. Предмет и объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы**

Предмет судебной экспертизы — фактические данные (обстоятельства), которые возможно получить с помощью исследований экспертов — представителей различных прикладных отраслей науки и техники, характеризующиеся особенностями судебного дела, характером поставленных перед экспертом вопросов.

В ходе экспертизы устанавливаются определенные обстоятельства, факты действительности (но не закономерности). Однако для последующих субъектов — следователей, суда они выступают уже в качестве сведений о фактах (фактических данных), поскольку эксперт, как известно, не является конечным субъектом доказывания, и признавать какие-либо факты установленными могут только следствие и суд. В рамках экспертизы для эксперта это будут факты, обстоятельства, а для других субъектов в рамках процесса доказывания в целом — сведения, фактические данные.

Различаются понятия предмета конкретной экспертизы и родового (видового) предмета. Это разграничение имеет важное значение. Родовой (видовой) предмет определяет компетенцию эксперта данной специальности, возможности данного вида экспертизы. Конкретный предмет — это круг вопросов, решаемых данной конкретной экспертизой. Он не может выходить за

рамки родового объекта. Конкретный предмет имеет значение для выбора эксперта, определения его полномочий в данной экспертизе. Например, исследовать материалы дела, задавать вопросы допрашиваемым эксперт может лишь в случаях, когда это имеет отношение к предмету проводимой им экспертизы.

К родовому предмету СБЭ относятся явления, характеризующиеся совокупностью следующих признаков

- 1) они связаны с хозяйственной деятельностью;
- 2) сведения отражены в учетных данных;
- 3) пределы их определяются вопросами, поставленными следователем, прокурором, судом;
- 4) заключение по ним дается специалистом (специалистами) в экономической области.

Например, к предмету СБЭ можно отнести факты недостачи или излишков товарно-материальных ценностей, размер материального ущерба и т. д.

Формирование предмета судебной экспертизы при ее назначении предполагает правильную и точную постановку вопросов перед экспертом, а формирование объекта связано с выявлением, собиранием и предоставлением эксперту объектов исследования.

Окончательно круг вопросов, задаваемых эксперту, формулируется судом в определении (гражданский процесс, арбитраж) либо в постановлении лица, производящего дознание, следователя, прокурора, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований.

Прежде чем сформулировать конкретные вопросы эксперту, следует четко уяснить, какая сфера специальных знаний необходима при рассмотрении данного дела, какой вид экспертизы следует использовать и каков ее конкретный предмет. Именно конкретный предмет специального исследования является главным критерием, ориентируясь на который можно грамотно поставить вопросы перед экспертом.

Таким образом, объект (объекты) экспертизы можно определить как предметы материального мира, подлежащие экспертному исследованию в целях установления фактов, входящих в предмет экспертизы. Будучи вовлечены в процесс, представленные материалы получают статус вещественных или письменных доказательств.