

А

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ**

# **СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**



**Пенза 2021**

А

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ

# СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

*Учебное пособие  
для студентов, обучающихся по специальности  
38.05.01 Экономическая безопасность.  
Квалификация «Экономист»*

**Пенза 2021**

УДК 33(075)  
ББК 65.209.1(075)  
У47

Рецензент – канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» И.В. Павлова

Рекомендовано к изданию методической комиссией экономического факультета 07.12.2020 г., протокол № 4.

Уланова, Ольга Ивановна

У 47 Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие / О.И. Уланова. – Пенза: РИО ПГАУ, 2021. – 224 с.

В учебном пособии рассматриваются основные вопросы курса «Судебная экономическая экспертиза». Пособие составлено на основе рабочей программы курса «Судебная экономическая экспертиза» для подготовки студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Предлагаются темы докладов, даются основные понятия темы, формулируются вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы, формы и виды самостоятельной работы студентов, тесты, литература, словарь основных понятий и терминов, вопросы для итогового контроля знаний студентов, что будет способствовать более полному усвоению теоретического материала, развитию навыков практического применения полученных знаний и самостоятельности мышления.

Для студентов экономического факультета, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, квалификация «Экономист».

© ФГБОУ ВО  
Пензенский ГАУ, 2021  
© О.И. Уланова, 2021

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	7
Тема 1 Судебная экспертиза: сущность, задачи и классификация.....	9
1.1 Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.....	9
1.2 Задачи судебной экспертизы .....	12
1.3 Классификация судебных экспертиз .....	17
Тема 2 Общие положения судебной экономической экспертизы .....	22
2.1 Признаки и специфика судебной экономической экспертизы.....	22
2.2 Задачи, решаемые путем проведения экономической экспертизы .....	25
2.3 Классификация судебной экономической экспертизы .....	26
Тема 3 Этапы становления и развития судебной экономической экспертизы.....	29
3.1 Развитие судебной экономической экспертизы в Российской Федерации.....	29
3.2 Роль русских ученых в развитии экономической экспертизы.....	32
Тема 4 Инструменты контрольной деятельности .....	35
4.1 Виды контрольной деятельности в практике российских организаций.....	35
4.2 Сходство и различия между контрольными инструментами .....	39
Тема 5 Правовые основы экономической экспертизы .....	45
5.1 Нормативно-правовое регулирование экспертной деятельности в РФ.....	45
5.2 Юридическая основа экономических экспертиз по уголовным делам в сфере экономики .....	47
5.3 Правовая основа экономических экспертиз по арбитражным и гражданским делам в сфере экономики.....	48

5.4 Экспертные учреждения .....	49
5.5 Саморегулируемые организации экспертов .....	52
Тема 6 Предмет и объекты судебной экономической экспертизы .....	56
6.1 Сущность и содержание предмета судебной экономической экспертизы.....	56
6.2 Объекты экспертного исследования как компоненты предмета экономической экспертизы.....	57
Тема 7 Субъекты судебной экономической экспертизы .....	61
7.1 Субъекты судебной экономической деятельности.....	61
7.2 Правовое положение эксперта .....	62
7.3 Процессуальный статус и компетенция эксперта .....	64
7.4 Профессиональная этика эксперта .....	67
Тема 8 Особенности и порядок назначения судебной экономической экспертизы .....	70
8.1 Основания производства судебной экономической экспертизы.....	70
8.2 Особенности назначения судебной экономической экспертизы .....	71
8.3 Порядок постановки и формулирования вопросов, поставленных для разрешения экономической экспертизы .....	76
Тема 9 Организация судебной экономической экспертизы .....	80
9.1 Этапы проведения судебной экономической экспертизы.....	80
9.2 Метод судебной экономической экспертизы .....	82
9.3 Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебных экономических экспертиз .....	84
9.4 Содержание методов документальной проверки .....	86
Тема 10 Составление экспертного заключения .....	89
10.1 Заключение как процессуальная форма доказательств.....	89
10.2 Структура и методика составления заключения судебной экономической экспертизы .....	91
10.3 Требования, предъявляемые к содержанию заключения эксперта .....	95

10.4 Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза .....	99
Тема 11 Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.....	105
11.1 Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках.....	105
11.2 Методика экспертного исследования кассовых операций .....	109
11.3 Методика экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках .....	111
Тема 12 Экспертное исследование расчетных операций.....	114
12.1 Цели и задачи экспертного исследования расчетных операций.....	114
12.2 Методика экспертного исследования расчетных операций .....	115
12.3 Экспертное исследование финансово-кредитных операций (финансово-кредитная экспертиза).....	118
Тема 13 Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.....	123
13.1 Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.....	123
13.2 Методика экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.....	125
13.3 Обобщение результатов экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по движению основных средств и нематериальных активов .....	131
Тема 14 Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.....	134
14.1 Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.....	134
14.2 Методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.....	137
Тема 15 Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты.....	144

15.1 Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты .....	144
15.2 Методика экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты .....	146
Тема 16 Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.....	155
16.1 Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.....	155
16.2 Задачи и объекты исследования судебной финансово-аналитической (финансово- экономической) экспертизы.....	169
16.3 Методика производства финансово- аналитической экспертизы .....	173
16.4 Методические особенности производства налоговой экспертизы .....	176
Тестовые задания по дисциплине.....	184
Вопросы для промежуточного контроля знаний .....	206
Словарь основных понятий и терминов.....	209
Литература.....	222