

Ш.И. АЛИБЕКОВ

# **СУДЕБНО- БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

Москва  
ЮСТИЦИНФОРМ  
2006

**УДК 343.148.5**

**ББК 67.5**

**А50**

**Рецензенты:**

Зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита СПбГУЭФ, заслуженный деятель науки РФ, доктор экономических наук, профессор **Ларионов А.Д.**

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита СПбГУЭФ **Леонтьева Ж.Г.**

Зам. начальника СЗИПК ФСКН России по учебной и научной работе, полковник полиции, доктор юридических наук, профессор **Гельдибаев М.Х.**

**Алибеков Шахизин Ильмутдинович**

Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов, кандидат экономических наук, аттестованный аудитор.

Автор свыше 55 научных и учебно-методических работ, область научных интересов — аудит, ревизия, экономико-правовой контроль и судебно-бухгалтерская экспертиза.

**Алибеков Ш.И.**

**А50 Судебно-бухгалтерская экспертиза.** — М.: ЗАО Юстицинформ, 2006. — 144 с.

ISBN 5-7205-0679-9

Пособие посвящено исследованию теоретических, практических и организационно-методических проблем судебно-бухгалтерской экспертизы. Автор подробно рассматривает вопросы подготовки, проведения и оформления судебно-бухгалтерской экспертизы. В работе приводится постановка, теоретическое обоснование и решение комплекса вопросов, связанных с совершенствованием методики и методологии производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

Книга рассчитана на широкий круг читателей — экспертов-бухгалтеров, аудиторов, научных работников, сотрудников правоохранительных органов, студентов и всех интересующихся проблемами организации и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в России.

УДК 343.148.5

ББК 67.5

**ISBN 5-7205-0679-9**

© ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2006

## Содержание

<b>Введение .....</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России .....</b>	<b>5</b>
1. Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы .....	5
2. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России .....	13
<b>Глава 2. Объекты исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе .....</b>	<b>20</b>
1. Учетные документы как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы .....	20
2. Использование внеучетной документации и иных материалов дела в качестве объектов судебно-бухгалтерской экспертизы .....	31
<b>Глава 3. Систематизация приемов и методов, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе .....</b>	<b>38</b>
1. Анализ приемов и методов контроля, используемых в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы .....	38
2. Приемы исследования документальных данных в судебно-бухгалтерской экспертизе .....	46
<b>Глава 4. Методологические аспекты обобщения и реализации результатов судебно-бухгалтерской экспертизы .....</b>	<b>57</b>
1. Методологические и методические основы составления и представления заключения эксперта-бухгалтера .....	57
2. Доказательственное значение заключения эксперта-бухгалтера .....	69
<b>Глава 5. Профилактика и предупреждение нарушений и злоупотреблений в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы..</b>	<b>80</b>
1. Профилактика нарушений и злоупотреблений при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы .....	80
2. Экономический анализ как метод выявления и профилактики нарушений и злоупотреблений в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы .....	90
<b>Список использованной литературы .....</b>	<b>101</b>

<b>Приложения .....</b>	<b>108</b>
Приложение 1. Постановление о назначении бухгалтерской судебной экспертизы .....	108
Приложение 2. Задание эксперту-бухгалтеру .....	110
Приложение 3. Ходатайство о предоставлении дополнительных материалов .....	111
Приложение 4. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» ....	112
<b>ГЛАВА I. Общие положения .....</b>	<b>113</b>
Статья 1. Государственная судебно-экспертная деятельность .....	113
Статья 2. Задача государственной судебно-экспертной деятельности .....	113
Статья 3. Правовая основа государственной судебно- экспертной деятельности .....	113
Статья 4. Принципы государственной судебно-экспертной деятельности .....	114
Статья 5. Соблюдение законности при осуществлении государственной судебно-экспертной деятельности .....	114
Статья 6. Соблюдение прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица при осуществлении государственной судебно-экспертной деятельности .....	114
Статья 7. Независимость эксперта .....	115
Статья 8. Объективность, всесторонность и полнота исследований .....	115
Статья 9. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе .....	115
Статья 10. Объекты исследований .....	116
Статья 11. Государственные судебно-экспертные учреждения .....	117
Статья 12. Государственный судебный эксперт .....	118
Статья 13. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к эксперту .....	119
<b>ГЛАВА II. Обязанности и права руководителя и эксперта государственного судебно-экспертного учреждения .....</b>	<b>120</b>
Статья 14. Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения .....	120

Статья 15. Права руководителя государственного судебно-экспертного учреждения .....	121
Статья 16. Обязанности эксперта .....	122
Статья 17. Права эксперта .....	123
Статья 18. Ограничения при организации и производстве судебной экспертизы .....	123
<b>ГЛАВА III. Производство судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении .....</b>	<b>125</b>
Статья 19. Основания производства судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении .....	125
Статья 20. Производство дополнительной и повторной судебных экспертиз в государственном судебно-экспертном учреждении .....	125
Статья 21. Производство комиссионной судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении .....	126
Статья 22. Комиссия экспертов одной специальности .....	126
Статья 23. Комиссия экспертов разных специальностей .....	127
Статья 24. Присутствие участников процесса при производстве судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении .....	127
Статья 25. Заключение эксперта или комиссии экспертов и его содержание .....	128
<b>ГЛАВА IV. Особенности производства судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении в отношении живых лиц .....</b>	<b>129</b>
Статья 26. Производство судебной экспертизы в отношении живых лиц .....	129
Статья 27. Условия и место производства судебной экспертизы в отношении живых лиц .....	129
Статья 28. Добровольность и принудительность при производстве судебной экспертизы .....	129
Статья 29. Основания и порядок помещения лица в медицинский стационар .....	130
Статья 30. Сроки пребывания лица в медицинском стационаре ....	131

Статья 31. Гарантии прав и законных интересов лиц, в отношении которых производится судебная экспертиза .....	131
Статья 32. Условия производства судебной экспертизы в отношении лиц, не содержащихся под стражей, в психиатрических стационарах .....	132
Статья 33. Условия производства судебной экспертизы в отношении лиц, содержащихся под стражей, в психиатрических стационарах .....	133
Статья 34. Обеспечение лиц, помещенных в судебно-психиатрические экспертные стационары .....	134
Статья 35. Ограничения в применении методов исследований при производстве судебной экспертизы в отношении живых лиц .....	134
Статья 36. Присутствие участников процесса при производстве судебной экспертизы в отношении живых лиц .....	134
<b>ГЛАВА V. Финансовое, организационное, научно-методическое и информационное обеспечение деятельности государственных судебно-экспертных учреждений .....</b>	<b>136</b>
Статья 37. Финансирование судебно-экспертной деятельности .....	136
Статья 38. Организационное и научно-методическое обеспечение судебно-экспертной деятельности .....	136
Статья 39. Информационное обеспечение деятельности государственных судебно-экспертных учреждений .....	137
Статья 40. Охрана государственных судебно-экспертных учреждений .....	137
<b>ГЛАВА VI. Заключительные положения .....</b>	<b>138</b>
Статья 41. Распространение действия настоящего Федерального закона на судебно-экспертную деятельность лиц, не являющихся государственными судебными экспертами .....	138
Статья 42. Приведение нормативных правовых актов в соответствие с настоящим Федеральным законом .....	138
Статья 43. Вступление в силу настоящего Федерального закона .....	138