

УДК [340.6:657](470+571)(075.8)
ББК 67.5(2Рос)я73-1
С89

Авторы:

*Е.Р. Россинская, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворкова,
В.А. Бородин, Е.П. Нелезина, Ю.П. Кузякин, Н.В. Парушина*

Рецензенты:

заслуженный деятель науки РФ, заслуженный юрист РФ,
доктор юридических наук, профессор *Н.П. Майлис*
заслуженный экономист РФ,
доктор экономических наук, профессор *А.Е. Суглобов*

С89 Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / [Е.Р. Россинская и др.]; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. — 383 с.

И. Россинская, Елена Рафаиловна.

П. Эриашвили, Нодари Дарчоевич.

ISBN 978-5-238-02176-8

Агентство СІР РГБ

Рассматриваются теоретические, организационные и методические вопросы назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы, примеры составления заключения судебного эксперта-бухгалтера. Особое внимание уделяется особенностям экспертного исследования по уголовным и гражданским делам (включая арбитражные споры), по делам об административных правонарушениях, а также порядку проведения экспертного исследования соблюдения налогового законодательства.

Подробно охарактеризованы объекты и методы осуществления судебно-бухгалтерских экспертных исследований по отдельным сферам финансово-хозяйственной деятельности организаций, по которым на практике допускаются нарушения законодательства.

Материал пособия основан на последних изменениях в нормативной и законодательной базе, в том числе по бухгалтерскому учету, аудиту, налогообложению.

Для студентов, преподавателей, практикующих экспертов, юристов и аудиторов.

ББК 67.5(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-02176-8

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2006, 2009, 2011

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.). Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2009, 2011

Оглавление

Раздел I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ, ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	3
Глава 1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация	4
1.1. Судебная экспертиза — основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	4
1.2. Задачи и объекты судебной экспертизы	7
1.3. Классификации судебных экспертиз	18
Глава 2. Общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы	23
2.1. Судебно-бухгалтерские экспертизы: понятие, цели и задачи	23
2.2. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы	28
2.3. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенция	35
2.4. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций	49
Глава 3. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы	55
3.1. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности	55
3.2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности	73
3.3. Правовые основы организации бухгалтерского учета	77
3.4. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам	88
3.5. Изъятие бухгалтерских документов	98
Глава 4. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	102
4.1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы	102
4.2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы	107
4.3. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы	113
4.4. Бухгалтерские и аналитические процедуры	132
4.5. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы	135

Глава 5 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	140
5.1. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе	140
5.2. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве	142
5.3. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе	148
5.4. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы	152
5.5. Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	157
Глава 6. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы	162
6.1. Принципы экспертного исследования	162
6.2. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера	170
Глава 7. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование	181
7.1. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы	181
7.2. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы	187
7.3. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы	193
7.4. Использование заключения эксперта-бухгалтера	196
7.5. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности	199
Глава 8. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	203
8.1. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации	203
8.2. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения	209
8.3. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения	215
8.4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	219

Раздел II. МЕТОДИКА СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	223
Глава 9. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	224
9.1. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)	224
9.2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	230
9.3. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	240
Глава 10. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	260
10.1. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)	260
10.2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами	266
10.3. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами	272
Глава 11. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	284
11.1. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)	284
11.2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате	288
11.3. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате	295

Глава 12. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	305
12.1. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)	305
12.2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	309
12.3. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	314
12.4. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации	327
Приложение	333
Библиографический список	378