

УДК [340.6:657](470+571)(075.8)  
ББК 67.5(2Рос)я73-1  
Н49

Р е ц е н з е н т ы:

доктор экономических наук, профессор *В.И. Подольский*  
(зав. кафедрой аудита ВЗФЭИ);  
кандидат юридических наук *А.Ж. Саркисян*

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,  
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

**Нелезина, Елена Петровна.**

**Н49** Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / Е.П. Нелезина. — 2-е изд., перераб. и доп.— М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. — 167 с.

ISBN 978-5-238-01845-4

Агентство СІР РГБ

В пособии освещаются теория судебно-бухгалтерской экспертизы, ее предмет и метод, организация экспертного исследования, информационное обеспечение и обобщение результатов.

Пособие включает рекомендации по проведению лекционных и семинарских занятий.

Для студентов, курсантов и преподавателей юридических вузов и факультетов.

**ББК 67.5(2Рос)я73-1**

ISBN 978-5-238-01845-4

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2009, 2010

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», 2010

# Оглавление

---

<b>Введение</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. Судебные экспертизы и их роль в правоохранительной деятельности</b>	<b>5</b>
1.1. Становление и развитие судебно-экономических экспертиз	5
1.2. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности	9
1.3. Структура судебной экономической экспертизы	11
<b>Глава 2. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>15</b>
2.1. Понятие, предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы	15
2.2. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы	18
2.3. Документы, используемые при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	19
<b>Глава 3. Методы и способы проведения исследований при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>21</b>
3.1. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы	21
3.2. Специальные приемы судебно-бухгалтерской экспертизы	24
3.3. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии ее проведения	26
<b>Глава 4. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>30</b>
4.1. Правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности согласно Федеральному закону «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»	30
4.2. Уголовный процессуальный кодекс РФ — основа нормативного регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы	32
4.3. Гражданско-процессуальный кодекс	34
4.4. Арбитражный процессуальный кодекс — правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы	37
<b>Глава 5. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>40</b>
5.1. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности	40
5.2. Особенности организации судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования	43
5.3. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы	46
5.4. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы	49
5.5. Стандарты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	51

<b>Глава 6. Документы бухгалтерского учета</b>	
<b>как объект судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>55</b>
6.1. Документы в бухгалтерском учете: их виды и значение	55
6.2. Изъятие бухгалтерских документов работниками правоохранительных органов	58
6.3. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам	60
<b>Глава 7. Значение судебного эксперта в российском судопроизводстве</b>	<b>65</b>
7.1. Правовое положение и ответственность эксперта	65
7.2. Ознакомление эксперта с материалами дела	67
7.3. Компетенция эксперта	69
7.4. Ответственность эксперта	70
7.5. Права судебного эксперта	72
7.6. Обязанности судебного эксперта	74
7.7. Основания для отвода эксперта	77
<b>Глава 8. Особенности организации исследования и проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов</b>	<b>79</b>
8.1. Документальная ревизия: задачи, организация и значение	79
8.2. Деятельность следователя в период проведения ревизии	82
8.3. Взаимодействие следователя с ревизором	86
8.4. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов	92
<b>Глава 9. Общие методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>97</b>
9.1. Методологические признаки судебно-бухгалтерской экспертизы	97
9.2. Исследование отдельных материалов дела при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы	99
9.3. Обеспечение реальности бухгалтерского баланса и его использование при выявлении и расследовании преступлений	103
<b>Глава 10. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в юридической практике</b>	<b>106</b>
10.1. Понятие специальных бухгалтерских познаний и формы их использования в правоприменительной деятельности	106
10.2. Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности	109
<b>Глава 11. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>113</b>
11.1. Структура и методика составления заключения эксперта-бухгалтера	113

11.2. Стилистика написания заключения	116
11.3. Сообщение эксперта о невозможности дать экспертное заключение	118
11.4. Процессуальные требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера	120
11.5. Использование заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом	121
<b>Глава 12. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.</b>	
<b>Дополнительная и повторная экспертизы</b>	<b>124</b>
12.1. Обоснованность сомнения суда в выводах эксперта-бухгалтера	124
12.2. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы при судебном разбирательстве	126
12.3. Назначение и производство комиссионной и комплексной бухгалтерской экспертизы	127
12.4. Вызов и допрос эксперта-бухгалтера в судебном заседании	129
12.5. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза	131
12.6. Повторная судебно-бухгалтерская экспертиза	132
<b>Учебно-методический комплекс по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»</b>	<b>135</b>
<b>Приложения. Образцы документов для проведения судебной экспертизы</b>	<b>146</b>
Приложение 1	147
Приложение 2	149
Приложение 3	150
Приложение 4	151
Приложение 5	152
Приложение 6	153
Приложение 7	155
Приложение 8	157
Приложение 9	158
Приложение 10	160
<b>Литература</b>	<b>162</b>