

ББК 67.353я73

Б 79

Рецензенты:

Б.А. Аманжолова, д-р экон. наук, профессор

В.В. Остапова, канд. экон. наук, доцент

Работа подготовлена на кафедре аудита, учета и финансов для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», направление 38.04.01 «Экономика», профиль «Экономико-правовое обеспечение деятельности субъектов экономической безопасности»

Болгова Е.К.

Б 79 Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е.К. Болгова. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. – 182 с.

ISBN 978-5-7782-4316-3

Учебное пособие представляет собой курс лекций, в котором изложены теоретические, правовые, организационные и методические основы судебной экономической экспертизы.

Приведены перечни типовых экспертных задачи разрешаемых вопросов, объекты исследования, экспертные методики. Особое внимание уделено практическим вопросам применения специальных методов бухгалтерской экспертизы. Подробно рассмотрено понятие вреда, ущерба и убытка в уголовном и гражданском праве, когда они являются объектами судебной экономической экспертизы, в том числе как квалифицирующие признаки при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности.

В пособии рассмотрены современные методы документальной проверки и отдельные методики бухгалтерской экспертизы внеучетных документов, экономической информации в компьютерных системах, исследования неофициальной бухгалтерской документации, работы с подложными бухгалтерскими документами, работы по исследованию фактов мошеннических действий в системе бухгалтерского учета. Также приведены основы применения выборочной проверки при осуществлении бухгалтерской экспертизы.

ББК 67.353я73

ISBN 978-5-7782-4316-3

© Болгова Е.К., 2020

© Новосибирский государственный технический университет, 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
1. Процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы.....	5
1.1. Общие положения судебной экспертизы	5
1.1.1. Сущность судебной экспертизы.....	5
1.1.2. Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	7
1.1.3. Права, обязанности и ответственность эксперта	9
1.1.4. Назначение экспертизы и общие требования к проведению экспертизы	16
1.1.5. Заключение эксперта.....	21
1.1.6. Оценка заключения эксперта.....	26
Вопросы и задания для самопроверки.....	30
1.2. Содержание и особенности судебно-экономической экспертизы	31
1.2.1. Сущность судебно-экономической экспертизы.....	31
1.2.2. Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций	34
1.2.3. Объекты судебно-экономической экспертизы.....	41
1.2.4. Компетенция эксперта при проведении судебно-экономической экспертизы	43
1.2.5. Роды и виды судебно-экономической экспертизы	46
1.2.6. Предмет и задачи судебно-экономической экспертизы.....	48
Вопросы и задания для самопроверки.....	53
1.3. Понятие вреда, ущерба и убытков в уголовном и гражданском праве.....	54
1.3.1. Общее понимание вреда, ущерба и убытков.....	54
1.3.2. Понятие вреда, ущерба в уголовном праве	55

1.3.3. Статьи УК РФ, в которых применяется понятие ущерба в его экономическом смысле.....	57
1.3.4. Объекты судебно-экономической экспертизы при расследовании уголовных преступлений.....	60
1.3.5. Понятие вреда, ущерба и убытков в гражданском праве.....	72
1.3.6. Статьи ГК РФ, предусматривающие возмещение убытков и ущерба.....	74
Вопросы и задания для самопроверки.....	80
2. Экспертная методика – основа и практика	81
2.1. Методическая база судебно-экономических экспертиз.....	81
2.2. Экспертные задачи расследования преступления, рассмотрения правонарушения или недобросовестного действия	92
2.3. Методические приемы и процедуры судебно-экономической экспертизы	98
Вопросы и задания для самопроверки.....	99
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза	101
3.1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы	101
Вопросы и задания для самопроверки.....	106
3.2. Методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы	106
3.2.1. Методы документальной проверки.....	107
3.2.2. Классификация документов для целей бухгалтерской экспертизы.....	115
Вопросы и задания для самопроверки.....	126
3.3. Бухгалтерская экспертиза внеучетных документов.....	127
3.3.1. Классификация учетной и внеучетной документации	128
3.3.2. Этапы бухгалтерской экспертизы внеучетной документации.....	135
Вопросы и задания для самопроверки.....	136
3.4. Особенности бухгалтерской экспертизы по фактам экономических правонарушений с использованием компьютерных систем.....	136
3.4.1. Электронный документ и электронная подпись	137
3.4.2. Виды правонарушений в сфере экономики с использованием компьютерных систем.....	138
3.4.3. Методика бухгалтерской экспертизы экономической информации в компьютерных системах.....	141
Вопросы и задания для самопроверки.....	142
3.5. Особенности бухгалтерской экспертизы неофициальной бухгалтерской документации	143

3.5.1. Неофициальная бухгалтерская документация, формы проявления и специфика экспертного исследования	143
3.5.2. Особенности исследования неофициальной бухгалтерской документации.....	145
Вопросы и задания для самопроверки.....	150
3.6. Особенности экспертной работы с подложными бухгалтерскими документами	150
3.6.1. Виды подложных документов.....	151
3.6.2. Экспертное исследование подложных бухгалтерских документов.....	155
Вопросы и задания для самопроверки.....	157
3.7. Исследование мошеннических действий в бухгалтерской документации.....	158
3.7.1. Мошенничество в системе бухгалтерского учета	158
3.7.2. Методы выявления и алгоритм работы эксперта-бухгалтера по исследованию фактов мошеннических действий	163
Вопросы и задания для самопроверки.....	165
3.8. Выборка бухгалтерских документов при осуществлении бухгалтерской экспертизы	165
Вопросы и задания для самопроверки.....	175
Библиографический список	176