

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Уфимский государственный авиационный технический университет»**

**Кафедра финансов, денежного обращения
и экономической безопасности**

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Методические рекомендации
по выполнению практических занятий
по дисциплине
«Судебная экономическая экспертиза»



Уфа 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Уфимский государственный авиационный технический университет»

Кафедра финансов, денежного обращения
и экономической безопасности

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Методические рекомендации
по выполнению практических занятий
по дисциплине
«Судебная экономическая экспертиза»

Учебное электронное издание сетевого доступа

Уфа 2021

Авторы-составители: Ф. Г. Аминев, З. З. Талынева, И. В. Дмитриева

Судебная экономическая экспертиза : методические рекомендации по выполнению практических занятий по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» [Электронный ресурс] / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т ; [авт.-сост. : Ф. Г. Аминев, З. З. Талынева, И. В. Дмитриева]. – Уфа : УГАТУ, 2021. – URL: https://www.ugatu.su/media/uploads/MainSite/Ob%20universitete/Izdateli/El_izd/2021-50.pdf

Представлены практические занятия и задания для самостоятельного изучения, тесты.

Предназначен для выполнения практических занятий по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Рецензент д-р экон. наук, профессор Л. Н. Родионова

При подготовке электронного издания использовались следующие программные средства:

- Adobe Acrobat – текстовый редактор;
- Microsoft Word – текстовый редактор.

Авторы-составители: *Аминев Фарит Гизарович,
Талынева Земфира Зинуровна,
Дмитриева Ирина Вадимовна*

Компьютерная верстка: *А. А. Шарипова*
Программирование и компьютерный дизайн: *А. П. Меркулова*

ФГБОУ ВО «Уфимский государственный авиационный технический университет»
Тел.: +7-908-35-05-007
450008, Уфа, ул. К. Маркса, 12.
e-mail: rik.ugatu@yandex.ru

Все права на размножение, распространение в любой форме остаются за разработчиком.
Нелегальное копирование, использование данного продукта запрещено.

ВВЕДЕНИЕ

Цель изучения учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» заключается в получении теоретических знаний и приобретении практических навыков по методологии и организации экономической экспертизы, использовании экономической информации в исследованиях при обобщении и реализации результатов экспертизы. Задачи учебной дисциплины предполагают:

- формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере;
- овладение различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний.

К числу обязательных требований, предъявляемых к обучаемым при подготовке к занятиям по учебной дисциплине «Судебная экономическая экспертиза», относятся: знание содержания рекомендованной литературы по теме, умение грамотно формулировать план ответа, полно, четко и логично излагать содержание основных вопросов, результатов научных исследований, увязывать теоретические вопросы с практическими проблемами, творчески подходить к поиску путей решения проблемных ситуаций.

На практических занятиях обучаемые должны усвоить общую характеристику ведения судебной экономической экспертизы в Российской Федерации, овладеть навыками принятия экономически обоснованных управленческих решений на базе информации бухгалтерского управленческого учета. Практическое занятие является одной из основных форм учебных занятий и преследует цель закрепления, углубления и контроля знаний. Практические занятия проводятся как в классической форме, так и с применением активных и интерактивных методик обучения (организация работы в экспертных группах, использование метода «круглого стола», конференции, кейс – задачи, работа в составе экспертных групп и т.д.).

При подготовке к практическим занятиям, обучаемым необходимо изучить тему занятия, ознакомиться с планом практического занятия, получить литературу в библиотеке, включая в первую очередь нормативные акты и т.д., проработать конспекты лекций и дополнить их положениями, касающимися данной темы из предложенной лите-

ратуры, а также отрабатывают и закрепляют знания и навыки, полученные на лекциях, практических занятиях и самостоятельной подготовке, осуществляют анализ и интерпретацию бухгалтерской информации о финансовом состоянии и результатах деятельности хозяйствующего субъекта, а также анализируют во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных способностей и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной финансовой ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения через участие студентов в практических занятиях, выполнение контрольных заданий и тестов, написание курсовых и выпускных квалификационных работ. При этом самостоятельная работа студентов играет решающую роль в ходе всего учебного процесса.

Учебный процесс в высшем учебном заведении в значительной степени строится на самостоятельной работе студентов, без которой трудно в полной мере овладеть сложным программным материалом и научиться в дальнейшем постоянно совершенствовать приобретенные знания и умения. Самостоятельная работа предназначена для самостоятельного ознакомления студента с определенными разделами курса по рекомендованным педагогом материалам и подготовки к выполнению индивидуальных заданий по курсу.

Целью самостоятельной работы студентов является:

- научить студента осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию;

- закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных студентами на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;

- изучение студентами дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;

- воспитание у студентов самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития по-

знавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов. Главное в организации самостоятельной работы студентов в вузе заключается не в оптимизации ее отдельных видов, а в создании условий высокой активности, самостоятельности и ответственности студентов в аудитории и вне ее в ходе всех видов учебной деятельности.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

- проработку лекционного материала;
- изучение программного материала, не изложенного на лекциях;
- подготовку к практическим занятиям, лабораторным работам;
- подготовку докладов, статей, рефератов;
- выполнение учебных заданий (расчетные и расчетно-графические работы, презентаций).

Самостоятельная работа приобщает студентов к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема практического занятия	Количество часов	
			очная форма	заочная форма
1	1	Тема 1. Общая теория судебной экспертизы, ее концептуальные основы и ключевые понятия.	2	4
2	1	Тема 2. Нормативно-правовые и организационные основы судебной экспертизы. Система судебно-экспертных учреждений Российской Федерации.	2	
3	1	Тема 3. Экспертные задачи: понятие и классификация.	2	1
4	1	Тема 4. Субъекты и объекты судебно-экспертной деятельности.	2	
5	1	Тема 5. Методология экспертных исследований. Современная экспертная техника и перспективы ее развития.	2	1
6	1	Тема 6. Логические и психологические основы экспертной деятельности.	2	
7	1	Тема 7. Структура экспертного исследования. Заключение эксперта: содержание, правила оформления.	2	
8	1	Тема 8. Природа и причины экспертных ошибок.	2	
9	1	Тема 9. Оценка заключения эксперта следствием и судом.	2	
10	1	Тема 10. Современная классификация судебных экспертиз.	2	
11	2	Тема 11. Правовые, научно-методические и организационные основы класса судебных экономических экспертиз.	2	
12	2	Тема 12. Общие положения и методика судебно-бухгалтерской экспертизы.	2	
13	2	Тема 13. Методика судебной экспертизы по разрешению вопросов, относящихся к деятельности материально-ответственных лиц и к деятельности учетного персонала.	2	1
14	2	Тема 14. Методика судебной экономической экспертизы финансового положения организации.	2	1
15	2	Тема 15. Роль судебной экономической экспертизы в расследовании незаконной деятельности в сфере кредитования. Особенности производства финансово-экономической экспертизы по фактам налоговых преступлений.	2	

1 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 1. Общая теория судебной экспертизы, ее концептуальные основы и ключевые понятия

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

1.1. Краткие теоретические сведения

Во вступительном слове преподавателю следует объявить тему занятия, обозначить ее актуальность.

Анализ следственной и экспертной практики показывает, что для успешного использования возможностей судебных экспертиз в расследовании преступлений необходимо знать общетеоретические основы данной отрасли знаний.

Экспертиза – от латинского *expertus* (опытный), отсюда эксперт – сведущее лицо, владеющее теорией и методикой производства экспертиз, а экспертиза судебная – одна из форм использования научно-технических достижений в уголовном, гражданском и арбитражном процессах.

Общая теория судебной экспертизы – система мировоззренческих и праксеологических принципов как самой теории, так и ее объекта – экспертной деятельности, частных теоретических построений в этой области научного знания, методов развития теории и осуществления экспертных исследований, процессов и отношений – комплексное научное отражение судебно-экспертной деятельности в целом.

Специальные знания – система знаний в определенной узкой области науки, техники, искусства, ремесла, полученных в результате соответствующего специального образования и профессионального опыта работы, необходимых для решения вопросов, возникших в хо-

де уголовного, гражданского, арбитражного судопроизводства, а также при проверке сообщения о преступлении.

Экспертиза в общем смысле слова – это исследование и разрешение с помощью компетентных лиц каких-либо вопросов с использованием специальных знаний в определенной области науки, техники, искусства или ремесла.

Далее довести до обучаемых цели, порядок проведения занятия, учебные вопросы, подлежащие отработке, выяснить готовность студентов к занятию.

Основная часть.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) правовые основы судебно-экономической экспертизы. Классификация судебно-экономических экспертиз;
- 2) задачи судебной экономической экспертизы;
- 3) предмет судебно-экономической экспертизы.

После обсуждения учебных вопросов, преподаватель делает вывод, и обращает внимание на выявленные замечания, требуя у студентов их устранения в обязательном порядке.

1.2. Тест для самостоятельного решения

1. Какое определение раскрывает содержание понятия «судебная экспертиза»?

Варианты ответа:

- познавательный процесс по поиску новых знаний или систематическое расследование с целью установления фактов;
- исследование, основанное на использовании специальных знаний с целью получения ответа на поставленные вопросы;
- экспертиза, выполняемая в ходе судебного исследования по гражданским и уголовным делам, делам по административным правонарушениям. Кроме того, экспертизы, производимые при рассмотрении дел в Конституционном Суде РФ;
- процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение кото-

рых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу.

2. Содержание, какого понятия раскрывает определение «фактические данные (обстоятельства дела), исследуемые и устанавливаемые в уголовном, гражданском, административном и конституционном судопроизводстве на основе специальных знаний в различных областях науки и техники, искусства и ремесла»?

Варианты ответа:

- предмет судебной экспертизы;
- объекты-предметы судебной экспертизы;
- объекты-отображения судебной экспертизы;
- образцы для сравнительного исследования судебной экспертизы.

3. Что понимают под свойствами объекта исследования в судебной экспертной деятельности?

Варианты ответа:

– это то, что характеризует какую-либо сторону объекта исследования и выявляется в его взаимоотношениях с другими объектами, явлениями или процессами (иначе отображение);

– это своеобразные информационные сигналы, в которых выражается свойство объекта исследования (иначе сигнал);

– это задачи, направленные на отождествление объекта исследования по его отображениям; - это задачи, направленные на выявление механизма события; времени, способа и последовательности действий, событий, явлений; причинных связей между ними; природы, качественных и количественных характеристик объектов, их свойств и признаков, не поддающихся непосредственному восприятию, и т.д.

4. Что понимается под «специальными знаниями» в юридической литературе?

Варианты ответа:

– система теоретических знаний и практических навыков в области конкретной науки, техники, искусства или ремесла, приобретаемых путем специальной подготовки или профессионального опыта и необходимых для решения вопросов, возникающих в процессе судопроизводства;

– система теоретических представлений и практических умений в области обобщенной науки, техники, искусства или ремесла, при-

обретаемых в процессе общедоступного образования безотносительно конкретной профессиональной деятельности, достаточных для решения юридических вопросов обыденной жизни;

– это система обобщенных представлений человека о законах природы, общества, о самом себе, выраженных в совокупности абстракций, сформированных в результате осмысления окружающей действительности;

– это совокупность конкретных понятий, сформированных на основе непосредственного контакта с объектами окружающей действительности.

5. О каком виде знаний (познании) дает понятие следующее определение «это система обобщенных представлений человека о законах природы, общества, о самом себе, выраженных в совокупности абстракций, сформированных в результате осмысления окружающей действительности»?

Варианты ответа:

- об общеизвестных знаниях;
- о специальных знаниях;
- о рациональном познании;
- о чувственном познании.

Контрольные вопросы

1. Какова природа общей теории судебной экспертизы?
2. Каково место общей теории судебной экспертизы в системе научного знания?
3. Что входит в понятия предмет и функции общей теории судебной экспертизы?
4. Каковы особенности языка общей теории судебной экспертизы?
5. Каковы принципы общей теории судебной экспертизы?
6. Какие выделяют закономерности формирования судебных экспертиз?

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Судебная экспертиза в работе юриста.
2. Система, структура и функции судебно-экспертных организаций РФ и РБ.
3. Судебно-экспертные организации Российской Федерации.

2 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 2. Нормативно-правовые и организационные основы судебной экспертизы. Система судебно-экспертных учреждений Российской Федерации

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

2.1. Краткие теоретические сведения

Основания назначения и производства экспертизы бывают фактические и юридические. Решающими являются первые, а юридические – производные от них. К фактическим основаниям относятся материалы уголовного дела, то есть доказательства, анализ которых приводят лицо, ведущее расследование, к выводу о целесообразности или обязательности производства экспертизы. Иными словами, основанием назначения экспертизы является наличие фактических данных, анализ которых требует применения специальных знаний.

Отметим особенность: если должностные лица органов расследования обладают необходимыми познаниями в соответствующих неюридических областях, они тем не менее не вправе одновременно выполнять роль экспертов и своими исследовательскими действиями создавать доказательства. В этой ситуации они обращаются к помощи экспертов для производства экспертизы. В противном случае возникло бы сомнение в беспристрастности выводов.

Инициатива назначения судебной экспертизы может принадлежать следователю, дознавателю, начальнику следственного отдела, управления, обвиняемому, подозреваемому, их защитнику, потерпевшему, гражданскому истцу, гражданскому ответчику или их представителям (по их ходатайствам).

Право выбора судебного эксперта или судебно-экспертной организации принадлежит следователю, дознавателю, руководителю следственного отдела, суду.

Судебному эксперту должна быть предоставлена возможность ознакомления не только с теми материалами, которые направлены на судебную экспертизу, но и вообще со всеми данными, имеющими отношение к экспертизе. Необходимые факты излагаются следователем, дознавателем в постановлении о назначении экспертизы или в отдельной оправке. На экспертизу могут быть направлены также материалы дела и их копии. Вещественные доказательства и образцы для сравнительного исследования (или пробы) представляются на экспертизу в подлинном виде. В отдельных случаях (например, при назначении судебно-психиатрической или судебно-бухгалтерской экспертизы) в распоряжение экспертов направляется уголовное дело в полном объеме. В необходимых случаях следователь, дознаватель, судья дают пояснения судебному эксперту по материалам дела. Иногда для этого может быть приглашен соответствующий специалист.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) основные нормативные правовые документы, регламентирующие судебно-экспертную деятельность в России;
- 2) каковы система структура функции судебно-экспертных организаций РФ;
- 3) каковы система структура функции судебно-экспертных организаций Республики Башкортостан.

После обсуждения учебных вопросов, преподаватель делает вывод, и обращает внимание на выявленные замечания, требуя у студентов их устранения в обязательном порядке.

2.2. Тест для самостоятельного решения

1. Видом судебной экспертизы, характеризующейся производством экспертизы комиссией судебных экспертов, специализирующихся в одной области специальных знаний, является:

– первичная;

- комиссиянная;
- комплексная;
- дополнительная.

2. Видом судебной экспертизы, характеризующейся производством экспертизы комиссией судебных экспертов, специализирующихся в различных отраслях знаний, является:

- первичная;
- комиссиянная;
- комплексная;
- дополнительная.

3. Название должности эксперта, осуществляющего координационные функции при производстве комиссиянных или комплексных экспертиз:

- ведущий эксперт;
- первый эксперт;
- основной эксперт;
- старший эксперт.

4. Наличие в заключении эксперта фотоматериалов является:

- допустимым;
- недопустимым;
- только в исключительных случаях;
- должен быть в обязательном порядке.

5. Специалистами являются:

- прокурор;
- оперативный работник;
- дознаватель;
- врач.

Контрольные вопросы

1. Какие основные нормативно-правовые акты, регулирующие судебно-экспертную деятельность в Российской Федерации, Вы знаете?

2. Каковы основные положения Уголовно-процессуального кодекса РФ о проведении судебных экспертиз?

3. Каковы структура и содержание основных частей Федерального Закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» № 73-ФЗ от 31.05.2001?

4. Какие ведомственные нормативные акты о судебно-экспертной деятельности Вы знаете?

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Российский федеральный центр судебных экспертиз при Минюсте РФ и его подразделения: цели, задачи, виды судебных экономических экспертиз.

2. Сравнительная характеристика судебной экономической экспертизы, ревизии и аудита по признакам: цель, задачи, предмет, объекты, форма реализации деятельности (документ); субъекты (исследующие и исследуемые).

3. Обзор Федерального закона от 31.05-2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

3 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 3. Экспертные задачи: понятие и классификация

Цели занятия:

1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;

2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;

3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

3.1. Краткие теоретические сведения

Прежде чем начать рассматривать задачи с научной точки зрения, напомним, как определяется общая задача всей судебно-экспертной деятельности в Федеральном законе Российской Федерации от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» в ст. 2 «Задача государственной судебно-экспертной деятельности»: задачей государственной судебно-экспертной деятельности является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разре-

шения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

В науке о судебной экспертизе различают три группы задач:

1) общетеоретические задачи судебной экспертологии, как отрасли научного знания;

2) задачи экспертной практической судебно-экспертной деятельности как одной из сфер человеческой жизнедеятельности;

3) задачи судебно-экспертных исследований как «производственного» элемента экспертной практической деятельности.

В процессе становления криминалистической экспертизы было распространено деление всех задач на две группы: идентификационные и неидентификационные. Вероятно, такое деление ранее было обосновано, поскольку вопросы криминалистической идентификации были разработаны достаточно основательно, в то время как общая теоретическая основа для задач неидентификационного характера отсутствовала. Отсутствовало, естественно, и единое понимание содержания понятия «неидентификационные экспертизы».

Напомним: термин «идентификация» (отождествление) произошел от латинского *idem*, которое означает «тот же самый»; идентифицировать объект – следовательно, установить (выявить) его тождественность с самим собой.

Сущность криминалистической идентификации заключается в установлении факта тождества путем сопоставления объекта и его отображения, в результате чего устанавливается связь или отсутствие связи какого-либо объекта с расследуемым событием.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

1) задачи общей теории судебной экспертизы;

2) задачи практической экспертной деятельности;

3) идентификационные экспертные задачи;

4) диагностические классификационные задачи исследования состояния;

5) атрибутивные (вспомогательные) экспертные задачи.

После обсуждения учебных вопросов, преподаватель делает вывод, и обращает внимание на выявленные замечания, требуя у студентов их устранения в обязательном порядке.

3.2. Задание для самостоятельной работы

Установить род (вид) судебной экономической экспертизы и специальность судебного эксперта, которому может быть поручено производство судебной экономической экспертизы по делу об устранении конкретного экономического правонарушения и урегулированию конкретного экономического спора.

3.3. Тесты для самостоятельного решения

1. Какие рода (виды) экономических экспертиз представлены в перечне судебных экспертиз, производимых в экспертных учреждениях Министерства Юстиции Российской Федерации?

Варианты ответа:

- бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая, финансово-кредитная;
- бухгалтерская экспертиза, финансово-экономическая экспертиза, товароведческая экспертиза;
- судебные экономические экспертизы;
- в перечне судебных экспертиз, выполняемых в экспертных учреждениях Минюста РФ, экономические экспертизы отсутствуют.

2. Каковы содержание, основная цель «финансово-аналитической» экспертизы, производимой в подразделениях органов МВД Российской Федерации?

Варианты ответа:

- «Исследование содержания записей бухгалтерского учета»;
- «Исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов»;
- «Исследование финансового состояния»;
- «Исследование соблюдения принципов кредитования».

3. На какие виды подразделяются судебные экспертизы по признаку классификации «одновременность проведения экспертного исследования с использованием различных областей знания или с ис-

пользованием различных научных направлений в пределах одной области знания»?

Варианты ответа:

- на основные и дополнительные;
- на первичные и повторные;
- на единоличные и комиссионные;
- на однородные и комплексные.

4. Что считается источниками «общеизвестных знаний» в юридической практике?

Варианты ответа:

- профессиональная подготовка в средних специальных и высших учебных заведениях, профессиональный опыт, дополнительное образование и профессиональная переподготовка, самообразование;
- общеобразовательная подготовка в средней школе, житейский опыт, энциклопедии, справочники, словари, средства массовой информации, Internet;
- логическое мышление;
- эксперимент.

5. Правами эксперта являются:

Варианты ответа:

- проводить полное и всестороннее исследование;
- проявлять экспертную инициативу;
- не разглашать известные ему по делу сведения;
- применять методы, обеспечивающие сохранность объекта.

Контрольные вопросы

1. Родовые классификации судебных экспертиз. Ведомства, устанавливающие перечни родов судебных экспертиз и их нормативные документы. Ведомственные перечни родов судебных экспертиз.

2. Видовые классификации судебных экономических экспертиз. Виды судебных экономических экспертиз, представленные в ведомственных перечнях судебных экспертиз. Альтернативные видовые классификации судебных экономических экспертиз.

3. Процедурные классификации судебных экспертиз. Основания назначения конкретного вида экспертизы. Проблемы производства комиссионных и комплексных экспертиз.

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Основные стадии и этапы экспертного исследования.
2. Процедура проведения анализа достаточности объектов исследования, представленных для производства судебной экономической экспертизы. Основание и порядок заявления ходатайства лицу, назначившему судебную экономическую экспертизу.
3. Классификация выводов по поставленным вопросам судебной экономической экспертизы.
4. Методы документального контроля, применяемые при производстве судебной экономической экспертизой.

4 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 4. Субъекты и объекты судебно-экспертной деятельности

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

4.1. Краткие теоретические сведения

Под субъектом судебной экспертизы принято понимать физическое лицо - специалиста (или лицо, обладающее специальными знаниями) в области науки, техники, искусства или ремесла, наделенного в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством и Федеральным законом от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» соответствующими правами и обязанностями.

Объектами судебной экспертизы являются материальные носители информации и процессы – источники сведений о происшедшем. Это:

- предметы;
- документы;

- живые лица, животные;
- трупы;
- транспортные средства;
- комплексы предметов.

Объектами судебной экспертизы в процессуальном плане являются:

- вещественные доказательства (отображение людей, предметов, материалы, изделия и т.д.);
- образцы для сравнительного исследования;
- процессуальные документы.

Далее довести до обучаемых цели, порядок проведения занятия, учебные вопросы, подлежащие отработке, выяснить готовность студентов к занятию.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

1) принципы судебной экспертной деятельности как целевые установки и механизм обеспечения процессуального статуса судебного эксперта;

2) исполнение обязанностей и соблюдение прав судебного эксперта как условие соблюдения принципов судебной экспертной деятельности;

3) независимость и процессуальная самостоятельность судебного эксперта как условие обеспечения объективности его выводов;

4) объекты и предмет судебной экспертизы. Понятие и виды образцов для сравнительного исследования. Свойства и признаки объектов исследования;

5) общие, типичные и конкретные задачи судебного экспертного исследования. Вопросы, поставленные на разрешение эксперта, как форма представления конкретных задач судебной экспертизы.

4.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Содержание, какого принципа судебной экспертной деятельности раскрывает фраза «проведение экспертного исследования на строго научной и практической основе, в пределах соответствующей

специальности, всесторонне и в полном объеме, с использованием современных достижений науки и техники»?

Варианты ответа:

- принципа «законности»;
- принципа «соблюдения прав и свобод человека и гражданина»;
- принципа «независимости эксперта»;
- принципа «объективности, всесторонности и полноты исследований».

2. Лицо, которому поручено проведение судебной экспертизы (эксперт), в соответствии с АПК РФ вправе?

Варианты ответа:

- отказаться от производства порученной ему судебной экспертизы в установленный судом срок, мотивируя это отказом стороны, на которую судом возложена обязанность по оплате расходов, связанных с производством судебной экспертизы, осуществить оплату назначенной экспертизы до ее проведения;
- самостоятельно собирать материалы, для производства судебной экспертизы;
- с разрешения арбитражного суда знакомиться с материалами дела, участвовать в судебных заседаниях, задавать вопросы лицам, участвующим в деле, и свидетелям, заявлять ходатайство о представлении ему дополнительных материалов;
- сообщать средствам массовой информации о результатах судебной экспертизы, не ставя об этом в известность орган или лицо, ее назначивших.

3. Кто и какую несет ответственность «за дачу заведомо ложного заключения»?

Варианты ответа:

- руководитель экспертного учреждения несет уголовную ответственность;
- судом на руководителя экспертного учреждения или виновного эксперта налагается судебный штраф в порядке и в размерах, установленных законом;
- эксперт несет уголовную ответственность;
- эксперт ответственность не несет.

4. Содержание, какого понятия раскрывает фраза «объекты, отображающие свойства или особенности человека, животного, тру-

па, предмета, материала или вещества, а также другие образцы, необходимые эксперту для проведения исследований и дачи заключения»?

Варианты ответа:

- предмета судебной экспертизы;
- объектов-предметов судебной экспертизы;
- объектов-отображений судебной экспертизы;
- образцов для сравнительного исследования судебной экспертизы.

5. Предназначение и содержание, какого вида судебной экспертизы, выполняемой в экспертных учреждениях Министерства Юстиции Российской Федерации, определяется фразой «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта»?

Варианты ответа:

- бухгалтерской экспертизы;
- финансово-экономической экспертизы;
- товароведческой экспертизы;
- налоговой экспертизы.

6. Что понимают под идентификационными задачами судебного экспертного исследования?

Варианты ответа:

- это то, что характеризует какую-либо сторону объекта исследования и выявляется в его взаимоотношениях с другими объектами, явлениями или процессами (иначе отображение);
- это своеобразные информационные сигналы, в которых выражается свойство объекта исследования (иначе сигнал);
- это задачи, направленные на отождествление объекта по его отображениям;
- это задачи, направленные на выявление механизма события; времени, способа и последовательности действий, событий, явлений; причинных связей между ними; природы, качественных и количественных характеристик объектов, их свойств и признаков, не поддающихся непосредственному восприятию, и т.д.

Контрольные вопросы

1. Процессуальный статус судебного эксперта. Правовой статус заключения эксперта.
2. Принципы судебной экспертной деятельности. Обязанности и права судебного эксперта. Вознаграждение экспертам за работу, выполненную ими по поручению суда.
3. Ответственность судебного эксперта. Общие основания ответственности судебного эксперта. Меры ответственности судебного эксперта: правовое регулирование.
4. Понятие объектов и предмета судебной экономической экспертизы. Виды, свойства и признаки объектов судебного исследования. Образцы для сравнительного исследования. Свободные, экспериментальные и условно-свободные образцы.
5. Предназначение и содержание судебной бухгалтерской экспертизы. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы. Конкретные задачи (типовые вопросы) судебной бухгалтерской экспертизы.
6. Предназначение и содержание судебной финансово-экономической экспертизы. Объекты судебной финансово-экономической экспертизы. Предмет судебной финансово-экономической экспертизы. Конкретные задачи (типовые вопросы) судебной финансово-экономической экспертизы.

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Правовое положение и ответственность эксперта.
2. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы.
3. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы.
4. Основания назначения судебно-экономической экспертизы.
5. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы.
6. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы.
7. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.

5 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 5. Методология экспертных исследований. Современная экспертная техника и перспективы ее развития

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

5.1. Краткие теоретические сведения

Всеобщий метод.

Поскольку всякий процесс познания независимо от сферы применения подчиняется законам материалистической диалектики, выражающим наиболее общие и существенные связи и отношения объективной действительности, постольку законы материалистической диалектики являются единственным всеобщим методом познания. Важное значение для судебной экспертизы имеет положение диалектического материализма о движении как способе существования материи, согласно которому объект исследования рассматривается в динамике. Положение диалектического материализма о всеобщей связи явлений материального мира – одно из основополагающих для судебной экспертизы. Существенное значение приобретает исследование взаимосвязи ее с другими науками, прежде всего со смежными.

Общенаучные методы.

Под общенаучными методами понимают систему определенных правил, рекомендаций, приемов по изучению конкретных объектов, явлений, фактов. Общенаучные методы могут быть применимы в любой конкретной науке.

К общенаучным методам судебной экспертизы относятся: наблюдение, измерение, описание, сравнение, эксперимент, моделирование, математические методы, кибернетические методы, систем-

но-структурный анализ. Этот перечень не является раз и навсегда данным.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) общая характеристика и классификация методов экспертного исследования;
- 2) общие положения методики экспертного исследования;
- 3) современная экспертная техника и перспективы ее развития.

5.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Содержание, какого понятия раскрывает фраза «учение о структуре, логической организации, методах и средствах судебной экспертной деятельности, включающее в качестве необходимых элементов цели, предмет, объект, подходы, принципы и методики судебной экспертизы»?

Варианты ответа:

- методология судебного экспертного исследования;
- методологический подход судебного экспертного исследования;
- принципы судебного экспертного исследования;
- метод судебного экспертного исследования.

2. Какая фраза дает понятие о «методе судебной экспертизы»?

Варианты ответа:

- учение о структуре, логической организации, методах и средствах судебной экспертной деятельности, включающее в качестве необходимых элементов цели, предмет, объект, подходы, принципы и методики судебной экспертизы;
- исходная позиция (отправная точка, ракурс) с которой судебное экспертное исследование начинается, и которая определяет его направленность по отношению к цели;
- руководящие идеи и требования, основные нормы и правила, определяющие содержание и форму судебной экспертной деятельности;

– система логических и (или) инструментальных операций судебного экспертного исследования, проводимого для ответа на вопросы, поставленные перед экспертом.

3. Какая фраза раскрывает сущность принципа эффективности применяемых методов и средств, как принципа допустимости использования методов и средств в судебном экспертном исследовании?

Варианты ответа:

– применяемые методы и средства должны отвечать конституционным принципам законности и нравственным критериям общества;

– применяемые методы и средства экспертного исследования должны соответствовать современным достижениям науки, техники и передового опыта проведения научных исследований;

– применяемые методы и средства должны обеспечить решение поставленной задачи с минимальными затратами времени и средств;

– применяемые методы и средства не должны угрожать жизни и здоровью людей, не должны представлять опасность для окружающей среды.

4. Отличие заключения эксперта от заключения специалиста состоит в следующем:

Варианты ответа:

– в использовании общенаучных методов (наблюдения, сравнения и т.д.);

– в использовании технических средств;

– в анализе, синтезе и оценке данных;

– в предупреждении по ст. 307 УК РФ.

5. Основанием для отказа от выдачи заключения является:

Варианты ответа:

– небольшое количество объектов;

– сложность исследования;

– необходимость привлечения нескольких специалистов;

– неправильная упаковка вещественных доказательств.

Контрольные вопросы

1. Методы (диалектические, общенаучные, специальные) и средства судебных экономических экспертных исследований. Принципы допустимости использования методов и средств в судебном экспертном исследовании.

2. Понятие, реквизиты и структура судебной экспертной методики. Типовые и стандартные экспертные методики: понятие, значе-

ние и эффективность. Стадии судебных экономических экспертных исследований.

3. Специальные методы финансово-экономической и бухгалтерской экспертизы. Основные группы методических приемов судебных экономических исследований.

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений):

1. Общность методов и принципиальное отличие задач научного и судебного экспертного исследования.

2. Значение и эффективность применения типовых и стандартных методик судебных экономических экспертных исследований.

3. Допустимость использования малоизвестных методов решения традиционных задач в судебных экономических экспертных исследованиях при разрешении экономических споров хозяйствующих субъектов (традиционные общепринятые и малоизвестные практика более точные методы распределения косвенных статей расходов при калькулировании себестоимости продукции).

6 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 6. Логические и психологические основы экспертной деятельности

Цели занятия:

1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;

2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;

3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

6.1. Краткие теоретические сведения

Исследовательская деятельность эксперта, как и любой познавательный процесс, основывается на законах диалектической логики.

Развитие логических основ экспертной деятельности напрямую связано с логическими приемами и методами, сопровождающими весь процесс экспертного исследования. К таким приемам и методам следует отнести анализ и синтез, абстрагирование, формализацию, обобщение, умозаключение (аналогия, индукция, дедукция), экспертную интуицию, вероятность и достоверность суждений эксперта, его внутреннее убеждение и т.п.

Сюда же следует отнести и законы логики, сущность которых заключается не в механическом переносе их в область судебной экспертизы, а в самостоятельной разработке логических методов применительно к практике судебной экспертизы. Кроме того, по справедливому утверждению А. И. Винберга, для качественного проведения любой научно-исследовательской работы или экспертного исследования необходимо также познать учение логики о законах мышления, к которым он относит:

- 1) закон тождества;
- 2) закон противоречия;
- 3) закон исключенного третьего;
- 4) закон достаточного основания.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) логические основы судебно-экспертной деятельности.
- 2) внутреннее убеждение эксперта.
- 3) психологические и нравственные основы судебно-экспертной деятельности.

После обсуждения учебных вопросов, преподаватель делает вывод, и обращает внимание на выявленные замечания, требуя у студентов их устранения в обязательном порядке.

6.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Экспертиза проводится обязательно если:

Варианты ответа:

- на этом настаивает прокурор;
- неизвестен возраст потерпевшего;

– на этом настаивает эксперт.

2. Экспертиза по отраслям знания

Варианты ответа:

- судебно-психологическая;
- судебно-прокурорская;
- комплексная судебная.

3. Экспертиза назначается в случаях необходимости

Варианты ответа:

- специальных познаний в науке, технике, ремесле;
- продлить срок следствия;
- сокращения срока следствия.

4. В качестве эксперта может выступать человек, имеющий

Варианты ответа:

- специальное юридическое образование;
- специальное медицинское образование;
- необходимые познания для дачи заключения.

5. Выбор момента проведения экспертизы зависит от

Варианты ответа:

- желания следователя;
- желания эксперта;
- особенностей и состояния объектов, подлежащих;
- экспертному исследованию.

Контрольные вопросы

1. Законы и категории формальной логики в судебно-экспертной деятельности: закон противоречия, закон исключенного третьего, закон достаточного основания и другие.

2. Приемы и методы логического мышления: анализ, синтез, абстрагирование, формализация, умозаключение по аналогии и др.

3. Понятие, значение внутреннего убеждения, экспертной инициативы.

4. Нравственные основы, индивидуальные и коллегиальные факторы судебно-экспертной деятельности.

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Законы и методы логического мышления и психологии экспертной деятельности.

2. Интуиция в экспертной деятельности.

3. Психологическая структура экспертной деятельности.

7 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 7. Структура экспертного исследования. Заключение эксперта: содержание, правила оформления

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

7.1. Краткие теоретические сведения

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) заключение эксперта в системе доказательств;
- 2) последовательность проведения экспертного исследования.

Виды выводов экспертного исследования;

- 3) оформление результатов исследования. Содержание и структура экспертного заключения.

После обсуждения учебных вопросов, преподаватель делает вывод, и обращает внимание на выявленные замечания, требуя у студентов их устранения в обязательном порядке.

7.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Каким законодательным или нормативным актом предусматривается право эксперта на изменение редакции вопросов, поставленных ему на разрешение, не изменяя их смысл?

Варианты ответа:

- Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;

– Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации;

– Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации;

– Инструкцией по организации и производству судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях и экспертных подразделениях федеральной противопожарной службы.

2. Какой вывод эксперта считается категорическим?

Варианты ответа:

– вывод, признающий факт, ограниченный какими-либо условиями, зависящий от определенных обстоятельств, достоверности предшествующих знаний, доказанности других фактов;

– вывод, носящий предположительный характер, допускающий возможность;

– существования факта, но не исключающий другие (противоположные) выводы;

– безусловный, однозначный, не допускающий существования иных фактов вывод;

– вывод, предполагающий существование любого из перечисленных взаимоисключающих фактов.

3. В какой форме дается заключение комиссионной экспертизы в случае возникновения разногласий экспертов по некоторым из поставленных вопросов?

Варианты ответа:

– экспертами, участвовавшими в проведении экспертизы, составляется единое по всем поставленным вопросам заключение;

– каждый из экспертов, участвовавших в проведении экспертизы, дает отдельное заключение по вопросам, вызвавшим разногласия. По вопросам, не вызвавшим разногласия, экспертами составляется единое заключение;

– каждый из экспертов, участвовавших в проведении экспертизы, дает отдельное заключение по всем поставленным вопросам;

– экспертами, участвовавшими в проведении экспертизы, составляется единое заключение по вопросам, не вызвавшим разногласия. По вопросам, вызвавшим разногласия, заключение экспертами, участвовавшими в проведении экспертизы, не дается.

4. Эксперт имеет право отказаться от производства экспертизы, если вопросы в постановлении:

Варианты ответа:

- учитывают возможности экспертизы;
- охватывают в полном объеме задачу исследования;
- конкретны и понятны для всех участников процесса;
- выходят за пределы специальных познаний.

5. Причина, из-за которой эксперт может отказаться от дачи заключения:

Варианты ответа:

- недостаточный опыт работы;
- большой объем работы;
- отсутствие оборудования;
- правовой характер вопроса.

Контрольные вопросы

1. Понятие, значение, структура заключения судебной экономической экспертизы.

2. Особенности составления заключения судебной экономической экспертизы.

3. Методика составления заключения судебной экономической экспертизы следователем и судом.

4. Исследование заключения судебной экономической экспертизы следователем и судом.

5. Эксперт-экономист о невозможности дать заключение.

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Процессуальная форма заключения эксперта. Особенности оформления заключения эксперта как единого документа.

2. Обобщенная структура и содержание заключения эксперта. Право эксперта на изменение редакции вопросов, поставленных ему на разрешение.

3. Основные требования к выводам эксперта. Особенности изложения выводов экспертов при проведении комиссионных экспертиз в случае их расхождения (несовпадения).

8 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 8. Природа и причины экспертных ошибок

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

8.1. Краткие теоретические сведения

В общем виде экспертную ошибку можно определить как: не соответствующее объективной действительности суждение эксперта или его действия, не приводящие к цели экспертного исследования, если и искаженное суждение, неверные действия представляют собой результат добросовестного заблуждения.

В литературе есть и несколько иное определение, когда ошибкой эксперта предполагается считать «его выводы» (основные и промежуточные), не соответствующие действительности, а также неправильности в действиях или рассуждениях, отражающие процесс экспертного исследования, - в представлениях, суждениях, понятиях. Экспертную ошибку следует отличать от заведомо ложного заключения: ошибка - результат добросовестного заблуждения эксперта, а не заведомо для него неверных рассуждений или действий. Именно этот признак отличает экспертную ошибку от преступления против правосудия. Заведомая ложь может выражаться в сознательном игнорировании существенных фактов и признаков объектов экспертизы, в искаженном описании этих фактов и признаков, заведомо неправильной их оценке или заведомо неверных действий и операциях по их исследованию, умышленно неверному выбору экспертной методике или ее применению.

Основным квалифицированным признаком состава этого преступления служит умышленная ложность умозаключений, умышленно неправильные действия эксперта. Осознание ложности своих вы-

водов или неправильности действий исключают заблуждение как психологическое состояние, при котором субъект не осознает неправильности своих суждений или действий. Такое заблуждение является добросовестным: эксперт искренне полагает, что он мыслит и действует правильно.

Причина ошибочного заключения эксперта не всегда состоит в допущенных экспертом ошибках. Экспертное исследование может быть проведено безупречно, и сделанные выводы - полностью соответствовать полученным результатам, но если исходные для экспертизы данные были ошибочными или исследуемые объекты не имели отношения к делу, были фальсифицированы и т.п., - заключение эксперта по делу окажется ошибочным.

В этом случае речь об экспертной ошибке не идет: причиной является либо ошибка органа, назначившего экспертизу, либо его умышленно неправильные действия, правонарушение.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) природа экспертных ошибок;
- 2) причины экспертных ошибок.

8.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Каким следует признать поступившее в суд экспертное заключение, содержащее суждения эксперта, не соответствующие объективной действительности, обусловленные действиями эксперта, не приводящими к цели экспертного исследования и, как выяснилось при допросе эксперта, являющиеся результатом добросовестного заблуждения эксперта?

Варианты ответа:

- несвоевременным заключением;
- необоснованным заключением;
- ошибочным заключением;
- заведомо ложным заключением.

2. К какому классу экспертных ошибок следует отнести тот факт, что эксперт, проводящий финансово-экономическую экспертизу, самостоятельно собирал материалы и объекты экспертизы?

Варианты ответа:

- этот факт ошибкой эксперта не является;
- этот факт является процессуальной ошибкой эксперта;
- этот факт является гносеологической ошибкой эксперта;
- этот факт является деятельностью (операционной) ошибкой эксперта.

3. Какой, по причине возникновения, является экспертная ошибка, выразившаяся в факте применения экспертом ошибочно рекомендованных методов исследования?

Варианты ответа:

- ошибкой, совершенной по объективной причине;
- ошибкой, совершенной по субъективной причине;
- ошибкой, совершенной по надуманной причине;
- этот факт экспертной ошибкой не является.

4. Ревизией, проведенной по требованию следственных органов, установлена недостача на складе стройтреста № 3 строительных материалов. Необходимо уточнить период образования недостачи и круг виновных лиц. Следователь должен назначить...

Варианты ответов:

- дополнительную ревизию;
- судебно-бухгалтерскую экспертизу.

5. Указать приемы (способы) контроля, используемые в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы?

Варианты ответов:

- логическая проверка;
- способ обратного счета;
- встречная проверка;
- лабораторный анализ;
- инвентаризация.

Контрольные вопросы

1. Экспертные ошибки процессуального характера.
2. Гносеологические экспертные ошибки.
3. Деятельностные (операционные) ошибки.
4. Объективные и субъективные причины экспертных ошибок.
5. Условия предупреждения экспертных ошибок.

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Ошибочное и заведомо ложное заключение эксперта. Понятие экспертной ошибки. Классы экспертных ошибок. Причины ошибок эксперта. Типичные экспертные ошибки судебной экономической экспертизы.

2. Способы обнаружения (распознавания) экспертных ошибок. Подходы к предупреждению (профилактики) экспертных ошибок. Последствия признания наличия ошибок в заключении эксперта, а заключения эксперта ошибочным.

9 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 9. Оценка заключения эксперта следствием и судом

Цели занятия:

1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;

2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;

3) отработка практических умений и навыков а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

9.1. Краткие теоретические сведения

Заключение эксперта как самостоятельный источник доказательств – это совокупность фактических данных, установленных в результате исследования материальных объектов: а также сведений, собранных по уголовному делу, проведенных лицом, обладающим определенными знаниями в области науки с применением этих знаний.

Процессуалистами дается и другое определение заключения эксперта как одного из видов доказательств: заключение эксперта – это письменно оформленный ... вывод лица, обладающего специальными познаниями в науке, технике, искусстве и ремесле, в котором он на основании произведенного исследования дает ответ на поставленные перед ним вопросы органом расследования, прокурором или судом, назначившим экспертизу.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

1) принципиальная позиция, подход следователя и суда к оценке заключения судебного эксперта как источника доказательств;

2) проблема проверки научной обоснованности и достоверности экспертного заключения, уровня компетентности судебного эксперта, выполнявшего судебную экспертизу;

3) оценка судом заключения эксперта, проводившего экспертизу в процессе предварительного расследования.

9.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Кем может оцениваться заключение судебного эксперта в гражданском, арбитражном и уголовном процессе, в производстве по делам об административных правонарушениях?

Варианты ответа:

- всеми участниками судебного разбирательства;
- только сторонами дела и их представителями;
- только специалистами;
- только судом, следователем, прокурором, обвинителем, защитниками, адвокатами.

2. Когда, в каких случаях признается допустимость (недопустимость) заключения судебного эксперта?

Варианты ответа:

– когда заключение и его выводы соответствуют объективной действительности и обеспечивают доказанность обстоятельств (фактов) результатами проведенного экспертного исследования;

– когда заключение, устанавливает любое обстоятельство, входящее в предмет доказывания, или факт, являющийся косвенным доказательством по объектам, отражающим предмет доказывания;

– когда соблюдены процессуальный порядок назначения и производства судебной экспертизы, допустимость объектов экспертного исследования, соответствие субъекта экспертизы определенным требованиям;

– когда экспертное заключение является результатом исчерпывающего применения необходимых (рекомендованных) методов или методик исследования с учетом конкретных объектов, предмета и задач экспертизы.

3. В каких случаях после оценки заключения судебного эксперта следователем или судом может быть назначена дополнительная экспертиза?

Варианты ответа:

– в случае отрицательной оценки заключения эксперта, если отрицательная оценка заключения эксперта явилась следствием противоречия его выводов другим доказательствам, собранным по делу;

– в случае отрицательной оценки заключения эксперта, если отрицательная оценка заключения эксперта явилась следствием неполноты экспертного заключения или наличия неясностей в заключении;

– в случае отрицательной оценки заключения эксперта, если отрицательная оценка заключения эксперта явилась следствием процессуальных нарушений, допущенных при назначении или производстве судебной экспертизы;

– в случае отрицательной оценки заключения эксперта, при необоснованном отказе эксперта от дачи заключения или сомнений в достоверности полученных экспертом результатов и сделанных им выводов.

4. Указать объекты контроля при исследовании материалов дела по факту присвоения наличных денег, полученных в банке 15.03. ___ г.

Варианты ответов:

– корешки чековой книжки;

– приходные кассовые ордера;

– выписки банка;

– расходные кассовые ордера;

– книга кассира-операциониста;

– баланс;

– кассовая книга.

5. В ходе судебного рассмотрения уголовного дела возникли новые вопросы к эксперту-бухгалтеру относительно ранее исследованных им материалов. Следует назначить...

Варианты ответов:

– повторную экспертизу;

– дополнительную экспертизу.

Контрольные вопросы

1. Случаи, когда в общую схему оценки следователем и судом экспертного заключения вносятся отдельные коррективы: описание, возможные процессуальные действия.

2. Формы обеспечения состязательности экспертов в арбитражном суде: выдвижение кандидатур судебного эксперта сторонами дела и участниками судебного процесса, предварительная оценка компетентности кандидатов, контроль независимости кандидатов.

3. Участие специалиста в оценке следователем и судом заключения судебного эксперта: консультации специалиста, рецензия специалиста на заключение эксперта, участие специалиста в допросе эксперта.

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом: понятие, содержание и предназначение. Достоверность, относимость и допустимость заключения эксперта. Формы и пути использования заключения судебного эксперта в доказывании.

2. Общая схема, стадии оценки экспертного заключения следователем и судом: наименование и содержание стадий. Случаи, когда в общую схему оценки заключения эксперта вносятся отдельные коррективы.

3. Последствия положительной и отрицательной оценки заключения судебного эксперта.

10 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 10. Современная классификация судебных экспертиз

Цели занятия:

1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;

2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;

3) отработка практических умений и навыков а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

10.1. Краткие теоретические сведения

Особое место в формировании доказательственной базы отводится судебной экспертизе, возможности которой растут соответственно с новыми достижениями науки и техники.

При этом лицо (следователь, дознаватель, прокурор), назначающее экспертизу, для того, чтобы правильно определить отрасль специальных познаний, которая будет использована при исследовании объектов, должно знать классификацию судебных экспертиз. Представляется, что только в том случае будут правильно сформулированы вопросы, и соответственно, предмет экспертизы.

Особенное значение проблема классификации судебных экспертиз приобретает в настоящее время в силу увеличивающихся масштабов интеграции и дифференциации научных методов.

Судебные экспертизы классифицируются по различным основаниям. Общепризнанной является классификация судебных экспертиз «по так называемому триединому основанию: предмету экспертизы, ее объектам и методам исследования». Предметом экспертизы являются фактические данные, которые необходимо установить при помощи специальных познаний. Объектами экспертизы являются материальные носители информации (вещественные доказательства, их копии, документы и др.). Методы и методики – это средства и системы приемов исследования объектов экспертизы.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) научные основы классификации судебной экспертизы;
- 2) современная классификация судебных экспертиз.

10.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Какие рода (виды) судебных экономических экспертиз представлены в перечне судебных экспертиз, производимых в экспертных учреждениях Министерства Юстиции Российской Федерации?

Варианты ответа:

– бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая, финансово-кредитная;

- бухгалтерская экспертиза, финансово-экономическая экспертиза, товароведческая экспертиза;
- судебные экономические экспертизы;
- в перечне судебных экспертиз, выполняемых в экспертных учреждениях Минюста РФ, экономические экспертизы отсутствуют.

2. Каковы содержание, основная цель «финансово-аналитической» экспертизы, производимой в подразделениях органов Министерства внутренних дел Российской Федерации?

Варианты ответа:

- «Исследование содержания записей бухгалтерского учета»;
- «Исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов»;
- «Исследование финансового состояния»;
- «Исследование соблюдения принципов кредитования».

3. На какие виды подразделяются судебные экспертизы по признаку классификации «одновременность проведения экспертного исследования с использованием различных областей знания или с использованием различных научных направлений в пределах одной области знания»?

Варианты ответа:

- на основные и дополнительные;
- на первичные и повторные;
- на единоличные и комиссионные;
- на однородные и комплексные.

4. Экспертное учреждение направляет в орган, назначивший экспертизу, специальное уведомление, в котором обозначены, разработанные экспертом, профилактические меры по устранению хищений на плодоовощной базе №5. Форма профилактической работы?

Варианты ответов:

- процессуальная;
- непроцессуальная.

5. Отвод эксперту может быть заявлен в случае:

Варианты ответа:

- 1) установления его некомпетентности;
- 2) заявления им ходатайства о привлечении к производству экспертизы других экспертов;
- 3) его предыдущего участия в процессе в качестве специалиста;
- 4) определения его заинтересованности в исходе дела.

Контрольные вопросы

1. В какой степени перечни родов судебных экспертиз должны соответствовать перечням направлений подготовки специалистов среднего и высшего профессионального образования, а также перечням должностей, профессий и специальностей работников предприятий и организаций. В какой мере такое соответствие может быть реально обеспечено и существует ли в нем настоятельная потребность?

2. Можно ли избежать проблем производства комиссионных и комплексных экспертиз, если вместо одной комиссионной комплексной экспертизы организовать производство нескольких единоличных однородных экспертиз. В чем состоят достоинства и недостатки каждой из рассматриваемых формы организации судебных экспертных исследований?

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Родовые классификации судебных экспертиз. Признаки классификации и соответствующие им рода, виды и подвиды судебных экспертиз. Ведомства, устанавливающие перечни родов судебных экспертиз и их нормативные документы. Ведомственные перечни родов судебных экспертиз.

2. Видовые классификации судебных экономических экспертиз. Виды судебных экономических экспертиз, представленные в перечнях судебных экспертиз, производимых в экспертных учреждениях Минюста РФ и экспертных подразделений МВД РФ. Альтернативные видовые классификации судебных экономических экспертиз. Необходимость и основные направления совершенствования видовых классификаций судебных экономических экспертиз.

3. Процедурные классификации судебных экспертиз. Признаки классификации и соответствующие им виды судебных экспертиз. Первичные и повторные экспертизы. Основные и дополнительные экспертизы. Единоличные и комплексные экспертизы. Основания назначения конкретного вида экспертизы. Проблемы производства комиссионных и комплексных экспертиз.

11 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 11. Правовые, научно-методические и организационные основы класса судебных экономических экспертиз

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

11.1. Краткие теоретические сведения

Судебно-экономическая экспертиза – важное средство собирания доказательств по многим уголовным и гражданским делам о нарушениях и злоупотреблениях, причинивших ущерб частным и публичным экономическим интересам. Научно обоснованное заключение эксперта-экономиста способствует установлению объективной истины по делу, поэтому знание сущности судебно-экономической экспертизы, порядка и ситуаций ее назначения является одним из условий, обеспечивающих решение задач, возникающих в юридической практике.

В настоящее время в Российской Федерации судебно-экспертная деятельность регулируется специальным нормативным актом - Федеральным законом № 73-ФЗ от 31 мая 2001 г. “О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации”. Кроме того, производство судебной экспертизы с учетом особенностей отдельных видов судопроизводства регулируется соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации (ГПК РФ, АПК РФ, УПК РФ, Кодексе РФ об административных правонарушениях).

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) нормативно-правовые основы судебно-экономической экспертизы;
- 2) классификация судебно-экономических экспертиз;
- 3) судебно-экономические экспертизы и другие формы использования специальных экономических знаний.

11.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Задачей какого судопроизводства является «защита нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, а также прав и законных интересов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц в указанной сфере»?

Варианты ответа:

- задачей судопроизводства в арбитражном суде;
- задачей судопроизводства в конституционном суде;
- задачей судопроизводства в суде общей юрисдикции;
- задачей судопроизводства мирового судьи.

2. Какой законодательный акт регулирует (Какие законодательные акты регулируют) производство судебной экспертизы с учетом особенностей отдельных видов судопроизводства в РФ?

Варианты ответов:

- Конституция РФ; Федеральный конституционный закон «О судебной системе РФ»;
- Гражданский кодекс РФ, Уголовный кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях;
- Гражданский процессуальный кодекс - Гражданский кодекс РФ, Уголовный кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях;
- Гражданский процессуальный кодекс РФ, Арбитражный процессуальный кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Кодекс административного судопроизводства РФ;
- Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ».

3. Каким законодательным актом устанавливается ответственность судебного экономического эксперта за дачу заведомого ложного заключения?

Варианты ответа:

- Гражданским Кодексом РФ;
- Кодексом РФ об административных правонарушениях;
- Федеральным законом "О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ".

4. Эксперт вправе отказаться от дачи заключения:

Варианты ответа:

- если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний;
- если действия (бездействие) или решения дознавателя, следователя, прокурора или суда ограничивают права эксперта;
- если представленные материалы недостаточны для дачи заключения;
- если того требует руководитель экспертного учреждения.

5. Кто из ниже перечисленных категорий лиц имеет процессуальный статус эксперта?

Варианты ответа:

- лицо, работающее в экспертном учреждении;
- лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ, для производства судебной экспертизы и дачи заключения;
- лицо, имеющее свидетельство на право производства экспертиз.

Контрольные вопросы

1. Следует ли признать обоснованной существующую форму деления законодательного и нормативного регулирования государственной и негосударственной судебной экспертной деятельности (государственных и негосударственных судебных экспертных учреждений, государственных и негосударственных судебных экспертов)?

2. Чем принципиально отличается судопроизводство в судах общей юрисдикции от судопроизводства в арбитражных судах в отношении правовой основы, принципов организации и основных направлений судебной экспертной деятельности?

3. Как могут повлиять различия в формулировках родов судебных экспертиз, производимых в государственных судебно-экспертных учреждениях различных ведомств РФ на формирования единой нормативной базы, регламентирующей производство конкретных частных судебных экспертиз. Чем могут быть объяснены эти различия, так ли они существенны и так ли необходимо их учитывать?

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Правовая основа, принципы организации и основные направления государственной и негосударственной судебной экспертной деятельности в РФ в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве.

2. Законодательные акты, регулирующие производство судебной экспертизы с учетом особенностей отдельных видов судопроизводства: гражданского, административного и уголовного. Основные положения. Отличительные особенности.

3. Регулирование производства судебных экономических экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Минюста и подразделениях МВД РФ. Законодательные и нормативные акты. Основные положения. Задача и принципы государственной судебно-экспертной деятельности.

12 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 12. Общие положения и методика судебно-бухгалтерской экспертизы

Цели занятия:

1. закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;

2. проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;

3. отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

12.1. Краткие теоретические сведения

Функции общей теории экономических экспертиз выполняет в настоящее время судебная бухгалтерия – относительно новая область прикладных юридических знаний. Это обстоятельство вполне объяснимо. Судебная бухгалтерия остается сегодня единственной пограничной наукой, сформировавшейся на основе творческого приспособления положений экономических наук к задачам раскрытия и расследования преступлений. Что касается названия науки – судебная бухгалтерия, то в нем отражен исторический опыт ее возникновения. На первом эмпирическом уровне своего развития она формировалась в недрах экспертной (судебно-бухгалтерской) практики.

Результаты противоправных действия, совершаемых под видом учетных операций находят обязательное отражение в бухгалтерской информации. Отсюда, в предмет изучения судебной бухгалтерии включается классификация форм такого отражения, характеристика приемов исследования данных бухгалтерского учета, помогающих распознавать следы преступлений, рекомендации по методике использования этих приемов отдельными субъектами правоохранительной деятельности.

С переходом к рыночным отношениям в экономике нашей страны возникли новые проблемы и потребности, обусловившие появление новых специальностей и новых теоретических и практических дисциплин, в т.ч. и судебно-бухгалтерской экспертизы.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются защитные функции бухгалтерского учета, а так же закономерности их использования в практической деятельности по борьбе с экономическими преступлениями. Для эффективной борьбы с этими преступлениями необходимо иметь специальную экономическую подготовку.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) становление и развитие судебной бухгалтерии;
- 2) особенности назначения, производства и оценки судебно-бухгалтерской экспертизы.

12.2. Практическая ситуационная задача

При исследовании кассовых документов за август 2020г. эксперт - бухгалтер обнаружил платежную ведомость на выдачу премии работникам по результатам первого полугодия на сумму 150 000 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

1. Установите виновных лиц. В результате чего такое нарушение стало возможным?

2. Какую дополнительно экспертизу необходимо провести для доказательств этого факта?

3. Сформулируйте перечень профилактических мероприятий для предотвращения подобных нарушений в будущем.

12.3. Тесты для самостоятельного решения

1. В актах инвентаризации имеются признаки, указывающие на их частичную подделку. Необходимо установить факт подделки документов, конкретного исполнителя подложных записей. Какие экспертизы необходимо назначить?

Варианты ответов:

- товароведческая;
- техническая;
- почерковедческая;
- судебно-бухгалтерская.

2. Указать вопросы, выносимые на разрешение эксперта-бухгалтера. При какой формулировке допущена ошибка?

Варианты ответов:

– Кто виновен в недостатке фруктов на базе плодоовощеторга №5?

– Какие были допущены нарушения в организации учета денежных средств в период с по ..., способствующие образованию недостачи на складе ООО «Успех»?

– В какой период образовалась недостача на базе плодоовощеторга?

– Подтверждаются ли факты подделки подписей в расчетно-платежной ведомости № 7 за апрель 200__г.?

3. Для проведения сложного исследования следственными органами назначена судебная экспертиза с привлечением нескольких экспертов-бухгалтеров. Вид экспертизы (согласно классификации)?

Варианты ответов:

- комплексная;
- комиссионная.

Контрольные вопросы

1. Экспертиза бухгалтерских документов.
2. Экспертиза учетных записей.
3. Экспертиза бухгалтерской отчетности.

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Предмет и задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
2. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств.
3. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты.
4. Методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной предпринимательской деятельности.

13 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 13. Методика судебной экспертизы по разрешению вопросов, относящихся к деятельности материально-ответственных лиц и к деятельности учетного персонала

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

13.1. Краткие теоретические сведения

В главе 39 ТК РФ нет определения, что такое материально ответственное лицо. Однако в этой главе содержатся правила, которые касаются материально ответственных. В общем виде материально ответственное лицо – это сотрудник, который обязан возместить ущерб компании или ИП, на которых он трудится (ст. 242 ТК РФ). Речь идет о прямом действительном ущербе, а не упущенной выгоде. Любой сотрудник отвечает за имущество, которым он пользуется для выполнения рабочих задач, но в пределах своего заработка (ст. 241 ТК РФ).

Следы преступной деятельности по данной категории дел локализируются на уровне первичного документооборота. Они могут проявляться на уровне первичных документов (бестоварность приходных или расходных операций), на уровне сводных документов (необоснованные записи или отсутствие необходимых записей в товарных или материальных отчетах), а также в материалах инвентаризации под видом учтенных или скрытых недостатков (излишков) ценностей, находящихся в подотчете у конкретного материально-ответственного лица. Этим определяется типичный круг источников объектов исследования, предоставляемых эксперту-бухгалтеру (первичные документы, отчеты, материалы инвентаризаций), а также содержанием вопросов, выносимых на его разрешение. Факультативными объектами исследования могут быть документы чернового (неофициального) учета, данные количественного учета материальных ценностей, ведущегося на складах и базах, а также в розничных торговых организациях, использующих компьютерную обработку данных. Наиболее характерной для данной категории дел является постановка следующих вопросов:

- соответствуют ли документальным данным выводы ревизии (аудита) о размере недостачи или излишков ценностей, обнаруженных инвентаризацией у данного материально-ответственного лица;
- каков, согласно документальным данным, период образования указанных недостатков (излишков);
- каковы, согласно документальным данным, причины образования недостатков или излишков;
- какие недостатки в организации учета и контроля могли способствовать несвоевременному выявлению недостатков (излишков).

Корыстные преступления, совершаемые работниками бухгалтерии, имеют две главнейшие особенности.

Во-первых, предметом хищения здесь, как правило, являются денежные средства, находящиеся на расчетных счетах или поступающие в кассу. Такое положение вполне объяснимо.

В составе бухгалтерии имеется лишь одно материально-ответственное лицо – кассир, а доступа к другим (кроме денег) ценностям работники бухгалтерии не имеют.

Во-вторых, хищения денежных средств по данной категории дел очень часто маскируется путем подлога в документах учетного оформления (составление бездокументных проводок и проводка заведомо неправильной корреспонденции счетов), а также путем документально необоснованных записей в счета синтетического и аналитического учета.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) методика разрешения вопросов, относящихся к деятельности материально-ответственных лиц;
- 2) методика разрешения вопросов, относящихся к деятельности учетного персонала.

13.2. Практические ситуационные задания

1. Составить договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

2. Кладовщик, будучи материально-ответственным лицом, отказывается предоставлять отчеты. В каком нормативном документе прописано, что материально-ответственное лицо должно предоставлять материальный отчет?

13.3. Тесты для самостоятельного решения

1. Не относятся к случаям, при которых обязательно проводится инвентаризация (в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете»):

Варианты ответа:

- смена материально-ответственного лица;
- подозрение в злоупотреблениях;
- составление годовой бухгалтерской отчетности.

2. Выдача денежных средств из кассы производится на основании:

Варианты ответа:

- объявления на взнос наличными;
- авансового отчета;
- расходного кассового ордера.

3. Расходный кассовый ордер не содержит:

Варианты ответов:

- основание выдачи денег;
- информацию о получателе денег;
- отрывную квитанцию в подтверждение выдачи денег.

4. Денежные средства в кассе хранятся в размере лимита, устанавливаемого:

Варианты ответов:

- управляющим банком;
- руководителем организации;
- обслуживающим банком по согласованию с руководителем организации.

5. Денежные средства сверх лимита могут храниться в кассе в случае:

Варианты ответов:

- болезни или отпуска кассира;
- выдачи заработной платы;
- лимит кассы не может быть превышен.

Контрольные вопросы

1. Материально ответственное лицо – это...
2. Обязанности материально ответственного лица
3. Документы ответственных лиц в организации
4. Кто может быть МОЛ в организации — перечень должностей
5. Может ли грузчик на складе быть МОЛ?
6. Является ли руководитель предприятия МОЛ?
7. Обязанности и функции
8. Возможна ли уголовная ответственность?

9. Для совместителя:
- при каких условиях можно заключать договор о полной материальной ответственности;
 - для кого можно ввести полную коллективную (бригадную) ответственность.
10. Как провести инвентаризацию без материально ответственного лица.

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Полная и ограниченная материальная ответственность
2. Участие в инвентаризации материально ответственного лица
3. Когда материальная ответственность работника не наступает

14 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 14. Методика судебной экономической экспертизы финансового положения организации

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

14.1. Краткие теоретические сведения

Основу специальных знаний судебного эксперта-экономиста составляют бухгалтерский, финансовый и налоговый учет, экономика и управление производством, финансы и кредит, налоги и налогообложение, банковское дело, экономика труда, особенности обращения и учета ценных бумаг и т.д., дополненные познаниями в области криминалистики, уголовного, гражданского, арбитражного процесса, а также различных отраслей права (уголовного, гражданского, арбитражного, налогового, финансового, бюджетного, трудового).

Следует отметить, что существуют различные формы использования специальных знаний в области экономики, финансов и бухгалтерского учета, например: ревизия, налоговая и аудиторская проверки, результатом которых является составление соответствующих документов. Однако только комплекс экономических и юридических знаний, трансформированный и интегрированный в целях изучения деятельности хозяйствующих субъектов, ее возможных негативных экономических последствий для нужд правосудия, составляет методологию любой судебной экономической экспертизы.

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

Цель, задачи и объекты финансового анализа.

- 1) методика исследования финансового положения организации;
- 2) использование оценочных показателей платежеспособности при определении признаков банкротства организации;
- 3) определение признаков банкротства организации.

14.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Кассовая книга ведется на основании:

Варианты ответа:

- чеков;
- авансовых отчетов;
- выписок банка;
- приходных и расходных кассовых документов.

2. На расчетный счет прием денег оформляется следующим документом:

Варианты ответа:

- приходным кассовым ордером;
- объявление на взнос наличными;
- чеком.

3. Как организуется аналитический учет денежных средств в иностранной валюте?

Варианты ответа:

- по каждому виду валюты;
- по каждому счету;

– варианты 1 и 2.

4. Интеллектуальный подлог в кассе возможен в следующем варианте:

Варианты ответа:

– неправильный подсчет итогов в кассовой книге;

– бездокументарные записи в кассовой книге;

– интеллектуальный подлог невозможен без участия бухгалтера, ведущего кассовую книгу;

– во всех перечисленных случаях.

Контрольные вопросы

1. Цель, задачи и объекты финансового анализа.

2. Методика исследования финансового положения организации.

3. Использование оценочных показателей платежеспособности при определении признаков банкротства организации.

4. Особенности проведения финансово-экономической экспертизы в целях установления признаков преднамеренности действий, направленных на создание условий неплатежеспособности.

5. Теоретические и методологические основы экспертного исследования финансовой деятельности экономического субъекта.

6. Общая характеристика экспертных исследований финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

7. Способы и методы исследования финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта при проведении экспертизы

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Классификация и общая методика финансово-аналитической экспертизы

2. Системный и факторный анализ финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта при производстве финансово-аналитической экспертизы

3. Источники финансово-экономической информации: нормативно-правовые документы, внутренние нормативные документы организации.

4. Заработная плата и хищения денежных средств

5. Использование первичных документов по расчету заработной платы при расследовании хищений, связанных с операциями по оплате труда.

6. Банкротство: определение, характеристика, признаки.

15 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 15. Роль судебной экономической экспертизы в расследовании незаконной деятельности в сфере кредитования. Особенности производства финансово-экономической экспертизы по фактам налоговых преступлений

Цели занятия:

- 1) закрепление, углубление и систематизация теоретических знаний студентов, полученных в ходе лекционного занятия и в результате самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- 2) проверка и оценка уровня усвоения студентами знаний теории судебной экспертизы;
- 3) отработка практических умений и навыков, а также принятия правильного решения в ходе решения представленного теста.

15.1. Краткие теоретические сведения

Раскрыть и познать сущность любой СЭЭ можно, лишь указав на ее основные признаки, которые отражают природу специальных познаний эксперта. Такими признаками являются: предмет, объекты и методы экспертного исследования, которые должны рассматриваться в совокупности.

Как упоминалось при определении и классификации судебно-экономических экспертиз, при расследовании и судебном рассмотрении дел о преступлениях (правонарушениях, нарушениях договорных отношений) в сфере экономики необходимость использования финансово-кредитных экспертиз возникает и тех случаях, когда требуется установить факты отклонений, нарушений в сфере. Весьма значительное место занимают правонарушения в сфере финансовой и банковской деятельности, они представляют серьезную угрозу экономическим интересам всего общества и причиняют ущерб гражданам, коммерческим структурам, государству, разрушают финансовую систему, способствуют расслоению общества. Они непосредственно входят в предмет исследования в рамках судебной финансово-кредитной экспертизы.

Предмет судебной финансово-кредитной экспертизы, можно кратко определить следующим образом: это исследование докумен-

тов, отражающих финансово-кредитные операции в целях установления фактических данных об обоснованности формирования и расходования денежных фондов и распределения кредитов, а также нарушений порядка их образования, распределения и использования.

На состояние организации использования экономических знаний в расследовании незаконного получения кредита оказывают влияние динамично меняющиеся условия деятельности хозяйствующих субъектов (заемщиков и кредитных организаций), определяющие специфику документального отражения результатов их финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями действующего в определенный период времени законодательства. В связи с этим у сотрудников оперативно-розыскных аппаратов и следователей возникает множество вопросов при поиске отражения материальных следов преступных действий, в том числе посредством использования специальных экономических знаний специалистов и экспертов-экономистов.

В системе МВД России в классификации судебно-экономической экспертизы выделены следующие экспертизы:

- бухгалтерская (исследование содержания записей бухгалтерского учета);
- налоговая (исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов);
- финансово-аналитическая (исследование финансового состояния);
- финансово-кредитная (исследование соблюдения принципов кредитования).

В основной части занятия необходимо проверить уровень усвоения студентами теоретических знаний по учебным вопросам занятия. Для этого проводится: контрольный устный опрос, в ходе которого преподаватель проверяет конспект лекции.

Учебные вопросы, подлежащие обсуждению:

- 1) возможности судебной экономической экспертизы в расследовании незаконной деятельности в сфере кредитования;
- 2) назначение и производство финансово-экономической экспертизы по фактам налоговых преступлений.

15.2. Тесты для самостоятельного решения

1. Если имущество находится в собственности нескольких лиц без определения их долей в праве собственности – это:

Варианты ответа:

- общая собственность;
- совместная собственность;
- долевая собственность;
- бездолевая собственность.

2. Какой вид контроля может проводиться в форме налогового мониторинга?

Варианты ответа:

- налоговый контроль;
- таможенный контроль;
- аудиторский контроль.
- внутренний контроль.

3. Какой федеральный орган исполнительной власти осуществляет функции по контролю и надзору в области налогов и сборов?

Варианты ответа:

- Счетная палата РФ;
- Минфин России;
- Центральный банк РФ;
- Федеральная налоговая служба.

4. Какой из видов контроля включает деятельность субъектов контроля, осуществляемую в целях наблюдения за деятельностью органов государственной власти, осуществляющих публичные полномочия?

Варианты ответа:

- финансово-бюджетный контроль;
- общественный контроль;
- независимый аудиторский контроль;
- денежно-кредитный контроль.

5. Какой вид финансового контроля связан с контролем за своевременностью и полнотой расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами?

Варианты ответа:

- государственный финансово-экономический контроль;
- ведомственный финансовый контроль;

- аудиторский контроль;
- налоговый контроль.

Контрольные вопросы

1. Какую ответственность несет руководитель организации в соответствии с законодательством в области бухучета?
2. Назовите права главного бухгалтера организации.
3. Перечислите обязанности главного бухгалтера организации.
4. Какие нормативные акты регламентируют права и обязанности сотрудников, ответственных за формирование финансовой отчетности организации.
5. Назовите обязанности кассира организации в соответствии с законодательством.
6. Что такое уголовное правонарушение?
7. Приведите виды уголовных правонарушений в сфере экономики и налогообложения.
8. Какие административные и нормативные документы регламентируют ответственность должностных лиц за совершение правонарушений в сфере экономики и налогообложения?
9. Кто несет ответственность за уголовные экономические преступления?
10. За какие виды экономических нарушений предусмотрена административная ответственность?
11. За какие виды налоговых нарушений предусмотрена административная ответственность?
12. Приведите практические примеры рассматриваемых аспектов экономических нарушений.
13. Чем уголовная ответственностью отличается от административной?
14. Приведите понятие налогового правонарушения.
15. Приведите виды налогового правонарушения. Охарактеризуйте их отличительные черты.
16. Какая ответственность предусмотрена за налоговые правонарушения?

Рекомендуемые темы рефератов (докладов, сообщений)

1. Роль судебной экономической экспертизы в расследовании незаконной деятельности в сфере кредитования.

2. Назначение и производство финансово-экономической экспертизы по фактам налоговых преступлений.

3. Методика экспертного исследования финансового положения организации.

4. Налоговый контроль за формированием себестоимости продукции

5. Приемы выявления завышения затрат на производство продукции при расследовании преступлений по уклонению от уплаты налогов.

6. Процедура назначения экспертизы по налоговым правонарушениям.

7. Налоговый учет и судебная экономическая экспертиза.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является формирование у обучающегося знаний в области производства судебных бухгалтерских, финансово-экономических и других видов экономических экспертиз, как инструментов установления и доказывания фактических обстоятельств при рассмотрении дел в гражданском, административном, уголовном, конституционном судопроизводстве, связанных с экономическими правонарушениями и преступлениями.

Изучение дисциплины «Судебная экономическая экспертиза», способствует формированию и закреплению знаний, умений и навыков, свойственных всему классу судебных экономических экспертиз. В практике судебная экономическая экспертная деятельность представлена широким кругом разнообразных родов и видов экспертиз, специфика которых проявляется во всех ее основных аспектах: в объектах, в предмете, в методах и в средствах ее проведения, в специальных знаниях, навыках и умениях ее субъектов.

Судебно-экономическая экспертиза является одним из самых востребованных инструментов при расследовании уголовных дел по преступлениям в сфере экономики.

Основная задача судебной экономической экспертизы вытекает из общей задачи судебно-экспертной деятельности – способствовать получению доказательственной информации, используя все возможности, предоставляемые специальными знаниями в области налогообложения, бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Приобретенные в процессе освоения данной и других дисциплин основной образовательной программы по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» компетенции (знания, навыки и умения), по нашему глубокому убеждению, будут способствовать успешной профессиональной деятельности обучающихся в будущем.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. URL: <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный конституционный закон «О судебной системе Российской Федерации» от 31 декабря 1996 г. № 1-ФКЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный конституционный закон «О Конституционном суде Российской Федерации» от 21 июля 1994 г. № 1-ФКЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
4. Федеральный конституционный закон «О Верховном суде Российской Федерации» от 5 февраля 2014 г. № 3-ФКЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
5. Федеральный конституционный закон «Об Арбитражных судах в Российской Федерации» от 28 апреля 1995 г. № 1-ФКЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
6. Федеральный конституционный закон «О Судах общей юрисдикции в Российской Федерации» от 7 февраля 2011 г. № 1-ФКЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
7. Федеральный закон «О Мировых судьях в Российской Федерации» от 17 декабря 1998 г. № 188-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
8. Федеральный закон «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации» от 29.12.2015 г. № 382-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
9. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
10. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
11. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть третья от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
12. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
13. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
14. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>

15. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002 г. № 138-ФЗ. URL: [http:// www. consultant.ru](http://www.consultant.ru)

16. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>

17. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 8 марта 2015 г. № 21-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>

18. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>

19. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>

20. Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» от 29 июня 2005 г. № 511. URL: <http://www.consultant.ru>

21. Приказ Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий «Об утверждении Инструкции по организации и производству судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях и экспертных подразделениях Федеральной противопожарной службы» от 19 августа 2005 г. № 640. URL: <http://www.consultant.ru>

22. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации «Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» от 20 декабря 2002 г. № 347. URL: <http://www.consultant.ru>

23. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации «Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» от 20 декабря 2002 г. № 346. URL: <http://www.consultant.ru>

23. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в Федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экс-

пертиз в Федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» от 27 декабря 2012 г. № 237. URL: <http://www.consultant.ru>

24. Дубоносов Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник для вузов по юрид. и экон. направлениям Е. С. Дубоносов ; Тул. гос. ун-т. М.: Юрайт, 2014. 267 с.

25. Кеворкова Ж. А., Бахолдина И. В. Судебно-экономическая экспертиза. Практикум: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 189 с.

26. Настольная книга судьи: судебная экспертиза: теория и практика, типич-ные вопросы и нестандартные ситуации / Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина. М. : Проспект, 2010. 464 с. URL: <http://www.sudex.pro>

27. Россинская Е. Р., Зинин А. М. Экспертиза в судопроизводстве: учебник / под ред. Е. Р. Россинской ; Моск. гос. юрид. ун-т им. О. Е. Кутафина. М.: Проспект, 2016. 336 с.

28. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / [Е. Р. Россинская и др.]; под ред. Е. Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж. А. Кеварковой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. 383 с.

29. Судебные экспертизы в гражданском судопроизводстве: организация и практика: науч.-практ. пособие / Е. Р. Россинская и др. М.: Юрайт, 2014. 535 с.

30. Судебная экспертиза: типичные ошибки / Е. Р. Россинская и др. М.: Проспект, 2016. 544 с.

31. Россинская Е. Р., Галяшина Е. И. Судебная экспертиза: сб. норматив. правовых актов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2017. 336 с.

32. Россинская Е. Р.: Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе . 2-е изд., перераб. и доп. М.: Норма, 2009. 688 с.

33. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина и др.; отв. ред. В. В. Ершов; под ред. Е. М. Ашмариной. М.: Юрайт, 2018. 289 с. URL: www.biblio-online.ru/book/9BBF9D19-3F20-4BC7-B47C-160E92292D55

34. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: практ. пособие / С. В. Ефимов и др. ; под ред. Э. Ф. Мусина. М.:

Юрайт, 2018. 273 с. URL: www.biblio-online.ru/book/CED3DADB-8FB3-48C3-8DE9-9A22E9A5BDCC

35. Савин А. А., Савин А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие. М.: Вузовский учебник, 2015. 263 с.

36. Лытнева Н.А., Блинкова Т.Ф., Кочерева Л. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / под ред. Н.А. Лытнева. - (Высшее образование). (Гриф). ИД ФОРУМ, ИНФРА-М, НИЦ ИНФРА-М. 2015.

37. Кеворкова Ж.А., Бахолдина И.В. Судебно-экономическая экспертиза : практикум. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

38. Аминев Ф.Г. Основы судебно-экономической экспертизы: учеб. пособие. Уфа: РИК УГАТУ, 2019. 153 с.

39. Официальный сайт Верховного Суда Российской Федерации. URL: <http://www.vsrfr.ru>

40. Официальный сайт Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации. URL: <http://www.cdep.ru>

41. Официальный сайт Министерства юстиции Российской Федерации. URL: <http://www.minjust.ru>

42. Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации. URL: <http://www.мвд.рф>

43. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <http://www.minfin.ru>

44. Официальный сайт Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации. URL: <http://www.economy.gov.ru>

45. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. URL: <http://www.gks.ru>

46. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс». URL: <http://www.consultant.ru>

47. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант». URL: <http://www.garant.ru>