

Методика судебной экономической экспертизы



1. Методические основы экспертной деятельности

Метод – это способ деятельности, подход к изучаемому событию, явлению, образ действия для достижения какой-либо цели и решения задач

Частные (вспомогательные технические)

- Физические;
- Химические;
- Фотографические;
- Автоматизировано-вычислительные

Общие

- Наблюдение;
- Измерение;
- Описание;
- Планирование;
- Эксперимент;
- Формально-логические методы

совокупность приемов, способов применения технических средств, используемых при исследовании объектов экономической экспертизы для решения вопросов, поставленных перед экспертом



1. Методические основы экспертной деятельности

Выбор того или иного приема, метода экспертом **зависит от вида экономической экспертизы**. В методиках экспертного исследования они **объединены, систематизированы и сгруппированы**. В связи с этим при разработке экспертных методик учитывается



1. Специфика исследуемых объектов;
2. Характер информации, содержащейся в объектах;
3. На юридическую процедуру проведения экономической экспертизы

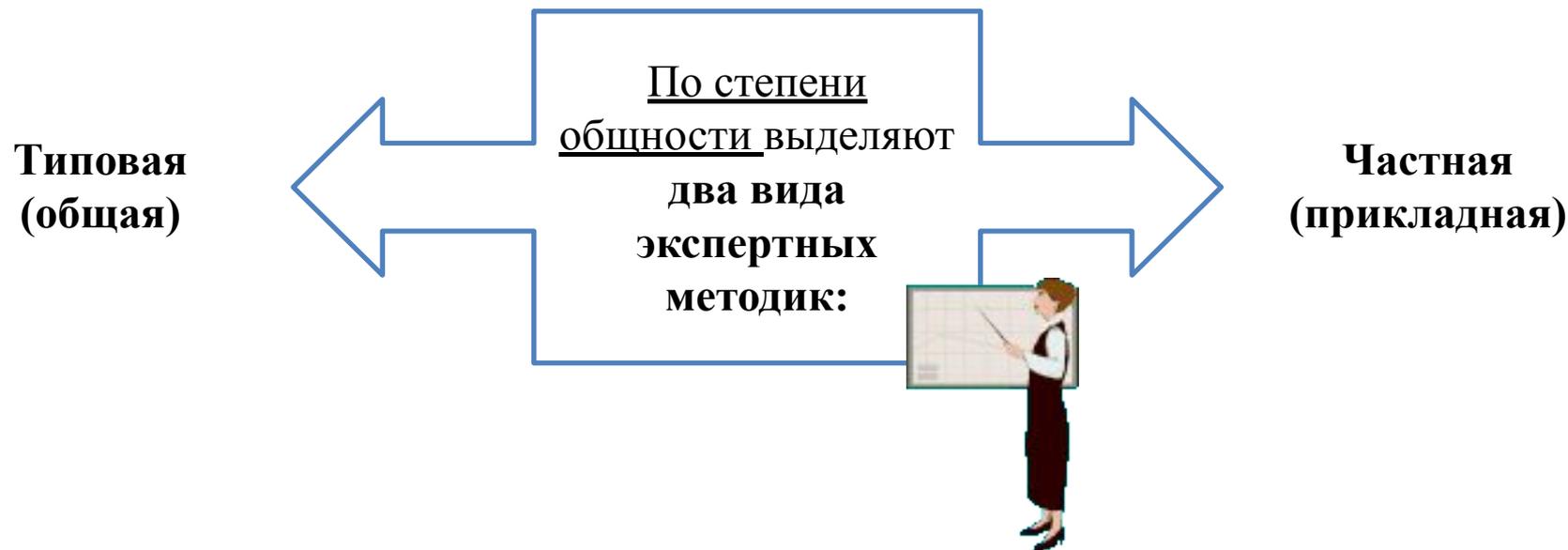
Процессуальная
(в рамках
судопроизводства)

Не процессуальная
(не регламентированы
ведомственными
правовыми актами)

1. Методические основы экспертной деятельности

Методика экспертного исследования – система научно обоснованных методов, приемов и процедур, упорядоченных и целенаправленных для решения конкретных задач, и установления фактов, относящихся к предмету экономических экспертиз.

Методика экспертизы – программа действий, приписывающая эксперту в категоричной или рекомендательной форме использовать определенные методы исследования объектов, последовательность и процедуру применения этих методов.



1. Методические основы экспертной деятельности

Типовая (общая)

- выражение обобщенного опыта решения типовых экспертных задач, может применяться экспертом без какой-либо адаптации и изменения.

Методические рекомендации, разработанные МинЮОстом по исследованию данных бухгалтерского учета и отчетности для определения признаков и способов искажения показателей, характеризующих финансовое состояние экономического субъекта в целях получения банковского кредита

В качестве типовой методики



разрабатываются в экспертных учреждениях

обеспечивают единообразие и последовательность при исследовании объектов независимо от вида экспертизы

1. Методические основы экспертной деятельности

Типовая (общая)

Типичные ситуации:

1. Предоставление в банк фиктивных данных искаженной финансовой отчетности о имущественном и финансовом состоянии;
2. Создание фиктивной коммерческой организации;
3. Получение и присвоение кредитных средств в результате преступного сговора должностных лиц двух организаций;
4. Использование фальсифицированных гарантийных писем;
5. Предоставление ненадлежащего, фальсифицированного залога;
6. Использование фиктивных страховых свидетельств в качестве обеспечения кредита;
7. Умышленное банкротство субъектов, получивших кредит.

позволяют выявить отдельные недостатки и в общем виде разьяснить порядок проведения исследований, при этом не учитываются нюансы отдельных ситуаций



1. Методические основы экспертной деятельности

Частная (прикладная)

Основывается на законах экономической науки, особенностях исследования конкретных бизнес-процессов и сегментов деятельности

Автор
Белуха Н.Т.

Приемы и методы частных методик:

1. Сопоставление исходной информации;
2. Документальный анализ и сопоставление фактов хозяйственной жизни с целью подтверждения результатов преступной деятельности организации;
3. Выявление недостоверных данных, отраженных в финансовой отчетности;
4. Объективность и полнота исследования всех фактов финансово-хозяйственной жизни;
5. Построение причинно-следственных логических связей, что позволит определить материальные последствия;
6. Определение материального ущерба от деятельности виновных лиц в виде полученных доходов от продажи, а также не поступившие государству в виде налогов и обязательных платежей.



Например, при производстве бухгалтерской экспертизы есть конкретные методики исследования реквизитов учетных документов

1. Методические основы экспертной деятельности

Методика экспертного исследования выделяет **5 стадий**, каждая из которых характеризуется своими методами, задачами:

• 1. Подготовительная

- определяются цели и задачи исследования
- причины и условия, способствующие экономическому преступлению
- устанавливаются способы его совершения
- виновные лица и размер материальных потерь

Задачи данного этапа:

- 1.1. Поиск и выявление экономической информации;
- 1.2. Выявление объектов экономической экспертизы, представляющих интерес;
- 1.3. Выявление причин, условий и способов совершения экономического преступления;
- 1.4. Установление признаков, времени и места совершения преступления;
- 1.5. Установление круга лиц, имеющих прямое или косвенное отношение к преступлению;
- 1.6. Определение величины материальных последствий.



1. Методические основы экспертной деятельности

- 2. Планирование проведения экспертизы
 - выбор экспертных процедур и определение приемов исследования
 - определение объектов исследования
 - определение объема работ
 - выбор времени назначения экономической экспертизы
 - составление плана проведения экспертизы указанием сроков и ответственных исполнителей по каждому пункту
- 3. Исполнители и сроки
 - подбор экспертов осуществляется в зависимости от вида экспертизы



1. Методические основы экспертной деятельности

- 4. Определение приемов и методов исследования
 - четкое определение механизма применения типовых и частных методик

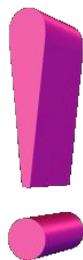


5. Алгоритм действий эксперта

- 5.1. Проведение комплексного анализа бизнес-процессов всех видов деятельности;
- 5.2. Сравнительный анализ показателей бухгалтерской отчетности с отчетными показателями аналогичных организаций;
- 5.3. Определение объекта бухгалтерского учета, бизнес-процесса с точки зрения их негативного влияния на показатели деловой активности;
- 5.4. Установление противоречий в учетной информации;
- 5.5. Исследование схем документооборота;
- 5.6. Выявление нарушений;
- 5.7. Определение способов предотвращения экономических преступлений

Методические рекомендации по назначению судебно-экономических экспертиз, проводимых в рамках уголовных дел, возбужденных по признакам составов преступлений, предусмотренных статьей 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации «Невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат»

Судебно-экономическая экспертиза по ст. 145.1 УК РФ – исследование содержания записей бухгалтерского учета о начислениях, удержаниях и подлежащих выплате заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат



В случаях невозможности направления на бумажных носителях оригиналов документов на экспертизу **предоставляются их заверенные копии**

При заявлении экспертом ходатайства о предоставлении дополнительных материалов следователь **в течение 3 суток** должен вынести **постановление о его удовлетворении или отказе в его удовлетворении** и уведомить об этом эксперта.

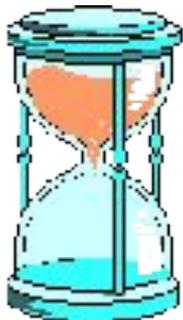
направляются на бумажных носителях и в электронном виде (должны быть записаны на оптический диск однократной записи (CD-R или DVD-R)

Объекты –
**бухгалтерские
документы**

Методические рекомендации по назначению судебно-экономических экспертиз, проводимых в рамках уголовных дел, возбужденных по признакам составов преступлений, предусмотренных статьей 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации «Невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат»

Сроки производства судебно-экономических экспертиз зависят от загруженности экспертов и очередности производства экспертиз.

Как правило,
не менее 15
рабочий
дней

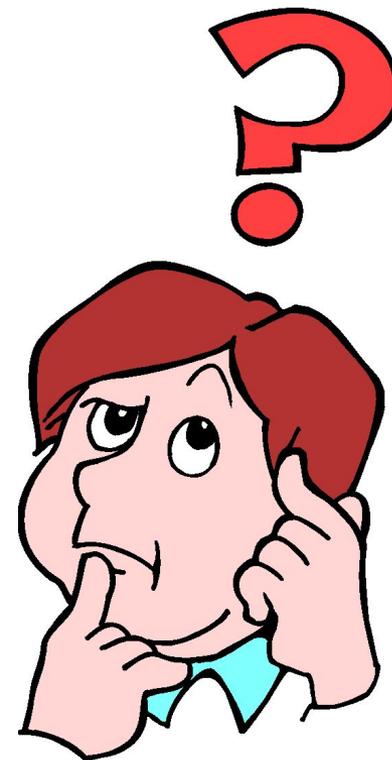


- Срок производства экспертизы исчисляется из расчета, что трудозатраты эксперта-экономиста для определения сумм выплат **по 8 лицам за период один год** (материалы на бумажных носителях) **составляют 1 рабочий день.**
- При необходимости проведения исследования движения денежных средств на счетах и в кассе трудозатраты из расчета анализа **500 платежей** (материалы на бумажных носителях) **составляют 1 рабочий день.**

Методические рекомендации по назначению судебно-экономических экспертиз, проводимых в рамках уголовных дел, возбужденных по признакам составов преступлений, предусмотренных статьей 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации «Невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат»

Для установления **факта полной невыплаты или частичной выплаты**, выплаты заработной платы в размере ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда возможна постановка **следующих вопросов:**

- Какова сумма выплаченной заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по .., в том числе ежемесячно?
- Какова сумма начисленной заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по .., в том числе ежемесячно?
- Какова сумма удержаний из заработной платы работника (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по .., в том числе ежемесячно?
- Какова сумма заработной платы, подлежащая выплате работнику (должность, наименование организации, ФИО), за период с ... по .., в том числе ежемесячно?
- Каково соотношение сумм выплаченной и подлежащей выплате заработной платы работнику (должность, наименование организации, ФИО) за период с ... по .., в том числе ежемесячно?



Методические рекомендации по назначению судебно-экономических экспертиз, проводимых в рамках уголовных дел, возбужденных по признакам составов преступлений, предусмотренных статьей 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации «**Невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат**»

Документы, подтверждающие движение денежных средств:

- * приходный кассовый ордер;
- * расходный кассовый ордер;
- * журнал регистрации приходных и расходных документов;
- * кассовая книга;
- * книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств;
- * авансовый отчет;
- * объявление на взнос наличными;
- * банковские выписки по счетам работодателя;
- * банковские выписки по счетам работников;
- * платежные поручения;
- * мемориальные ордера



Регистры синтетического и аналитического учета по счетам бухгалтерского учета:

- * 50 «Касса»;
- * 51 «Расчетные счета»;
- * 52 «Валютные счета»;
- * 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- * 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- * 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- * 75 «Расчеты с учредителями»;
- * 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»