

# **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

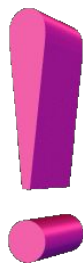


## 5. Алгоритм действий эксперта

- 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

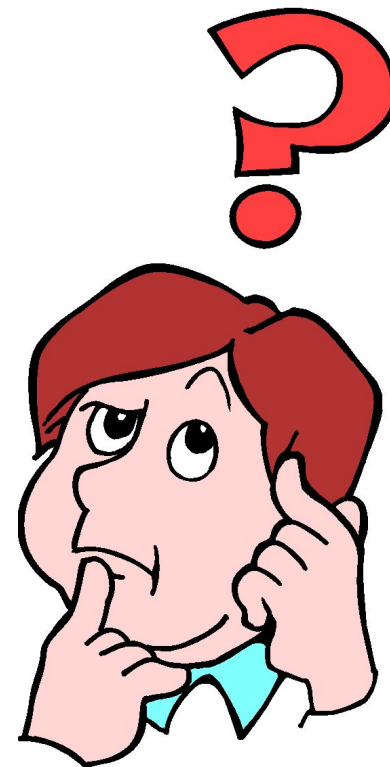


- Срок производства экспертизы исчисляется из расчета, что трудозатраты эксперта-экономиста для определения сумм выплат **по 8 лицам за период один год** (материалы на бумажных носителях) **составляют 1 рабочий день.**
- При необходимости проведения исследования движения денежных средств на счетах и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