

УДК 343.148.5(075.8)
ББК 67.53я73
О 76

Учебное пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины, рассмотрено и рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, протокол № 1 от 02.02.2021 г.

Рецензент:

И. М. Гоголев – доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономика АПК», ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Авторы:

Г. Я. Остаев – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, финансы и аудит», ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Г. Р. Алборов – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, финансы и аудит», ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Остаев, Г. Я.

О 76 Теория и методика судебной экономической экспертизы: учебное пособие / Г. Я. Остаев, Г. Р. Алборов [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные (2 Мб). – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2021. – Систем. требования: РС не ниже класса Pentium I; 32 Mb RAM; своб. место на HDD 16 Mb; Windows XP/7/8; Adobe Acrobat Reader.

В учебном пособии исследованы направления развития теории и методики судебной экономической экспертизы. Помимо теории судебной экономической экспертизы имеются тестовые и ситуационного характера вопросы и задачи.

Предназначено специалистам, магистрам, аспирантам, преподавателям экономических специальностей, а также аудиторам, экспертам, экономистам, бухгалтерам и финансовым менеджерам организаций.

УДК 343.148.5(075.8)
ББК 67.53я73

© ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2021
© Остаев Г. Я., Алборов Г. Р., 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 СУЩНОСТЬ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.	8
1.1 Понятие судебной экспертизы и предпосылки становления судебной экономической экспертизы.	8
1.2 Классификация судебных экспертиз по признакам.	15
1.3 Исторические этапы развития судебной экономической экспертизы	25
2 МЕТОДОЛОГИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.	32
2.1 Правовая основа судебной экономической экспертизы	32
2.2 Предмет и объекты судебной экономической экспертизы	38
2.3 Субъекты судебно-экспертной деятельности	42
3 ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.	52
3.1 Процессуальный статус и компетенция эксперта-экономиста	52
3.2 Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражном процессах	57
3.3 Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом	61
4 ОРГАНИЗАЦИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.	66
4.1 Этапы проведения судебной экономической экспертизы	66
4.2 Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля	69
4.3 Инструменты судебной экономической экспертизы	76
5 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ТЕХНИКЕ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.	84
5.1 Классификация методов документального контроля, применяемых при производстве судебных экономических экспертиз.	84

5.2 Классификация методов фактического контроля, применяемых при производстве судебных экономических экспертиз.	90
5.3 Содержание методов обнаружения и выявления злоупотреблений.	94
6 ДОКАЗАТЕЛЬСТВА НА ФАКТАХ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ИЛИ ОПРОВЕРГАЮЩИЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА	103
6.1 Расследование экономических преступлений при проведении судебных экономических экспертиз производственной и финансово-экономической деятельности . .	103
6.2 Систематизация доказательств, предоставляемых для экспертного исследования	115
6.3 Разграничение компетенции между следователем и экспертом	122
7 ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.	124
7.1 Финансовая, налоговая и бухгалтерская экспертизы	124
7.2 Структура и методика составления заключения судебной экономической экспертизы	127
7.3 Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.	132
8 ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ПО СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ	137
9 ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ (С ПОСЛЕДУЮЩИМ ОБСУЖДЕНИЕМ).	167
10 ЗАДАЧИ	169
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.	181
ПРИЛОЖЕНИЕ	195