

# Тема №8 Судебно-бухгалтерская экспертиза

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза: понятие, предмет, объект, метод и виды.
2. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и этапы работы эксперта-бухгалтера.
3. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.
4. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка

**Судебная экспертиза** - процессуально действие, состоящее из проведения исследований и подготовки заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем или прокурором, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу.

# Судебно-бухгалтерская экспертиза -

это процессуально-правовая форма  
применения экспертно-  
бухгалтерских  
знаний в целях получения  
источника доказательств по  
уголовным и гражданским делам

# Эксперт-бухгалтер -

A person in a light blue shirt is working at a desk. They are looking at a large sheet of paper with architectural drawings or blueprints. Their left hand is on a calculator, and their right hand is holding a pen, ready to write. The desk is wooden, and there are other papers and a pen nearby.

**это лицо, обладающее необходимыми познаниями в области бухгалтерского учета, прошедшее специальную подготовку по судебно-бухгалтерской экспертизе и получившее квалификацию эксперта-бухгалтера**

## **Предметом СБЭ экспертизы являются:**

- хозяйственные операции и достоверность их отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности, которые стали объектами расследования и судебного рассмотрения правоохранительными органами и требуют специальных познаний эксперта-бухгалтера для установления истины.

## **Предметом исследования в СБЭ –**

является злоупотребление собственником своими правами и обязанностями в ущерб другим собственникам и государству.

## **Метод СБЭ:**

- это совокупность методических приемов, которые применяются с помощью специальных процедур при экспертном исследовании хозяйственных операций, отображенных в бухгалтерском учете.

## Основная цель эксперта-бухгалтера:

- дать обоснованное заключение на поставленные перед ним вопросы по рассматриваемому органами суда и следствия делу

## **К общенаучным методическим приемам:**

анализ, синтез, индукция, дедукция,  
моделирование, системный анализ,  
абстрагирование и др.

## **К конкретным методическим приемам:**

расчетно-аналитические приемы ;  
документальные и приемы обобщения  
и реализации результатов  
экспертизы.



# По процессуальным признакам:

- **комиссионная;**

- **комплексная.**

- Комиссионная экспертиза - это экспертиза, проводимая не менее чем двумя экспертами одной специальности (ст. 200 УПК)
- Комплексная экспертиза представляет собой разновидность комиссионной, но с тем существенным отличием, что в ней участвуют эксперты разных специальностей (ч. I ст. 201 УПК)

# В зависимости от повторяемости :

*По  
организационным  
признакам:*

первичные

повторные

дополнительные



# Этапы проведения СБЭ:

**1-й этап** - предварительное ознакомление с материалами дела;

**2-й этап** - производство экспертного исследования, разрешение поставленных перед СБЭ вопросов;

**3-й этап** - составление заключения СБЭ;

**4-й этап** - дача заключения СБЭ.