Тема 5. Процесс экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Экспертное исследование и его содержание
2. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии его проведения

1. Экспертное исследование и его содержание

Экспертное исследование —

- это особый вид научного исследования, направленного на познание предметов природы, а также созданных человеком для использования этих знаний в прикладной деятельности людей.

Судебно-бухгалтерская экспертиза предполагает научное исследование объектов и субъектов права, которые вступили в юридические отношения, поэтому оба стали объектами экспертного исследования.

Научное исследование –

это процесс изучения объекта (предмета объекта, явления) с целью установления закономерностей его возникновения, развития и преобразования в интересах рационального использования в обществе.

Методологии научных исследования различают понятия «объект » и «предмет» познания. Объектом познания принято называть то, на что направлена познавательная деятельность исследователя, а предметом познания – исследуемые с определённой целью свойства, отношения объекта.

В исследовании судебно-бухгалтерской экспертизы большое значение имеет информационное взаимодействие, т.к. оно отражает связь объектов исследования с элементами права, его технологией, экономическими и социальными факторами. Экспертное исследование вопросов, поставленных на решение экспертизы, основано на выдвижении конкретных гипотез, их формировании, обобщении результатов исследования.

Гипотеза выдвигается для предвидения какого-либо явления или действия, которое требует проверки способом исследования и установления истины системой доказательств.

Выводы эксперта-бухгалтера не появляются в виде заведомо известных истин, они возникают в виде предвидений, гипотез, которые проходят систему исследования и обосновываются определенными доказательствами.

Основанием для выдвижения гипотезы, как формы поиска истины являются профессиональные знания эксперта и накопленные научные методики по вопросам проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Процесс развития гипотез проходит 4 стадии:

1. Выдвижение гипотез -

изучение объектов экспертизы по материалам, представленным на решение экспертизы, нормативно-правовым актам, относящимся к объекту исследования, выдвижение начальной гипотезы исследования;

2. Формулирование гипотез

- включает их обоснование, подбор материалов исследования, определения формы доказательств;

3. Доказывание гипотез

- предусматривает экспериментирование результатов исследований, уточнение и корректировку начальных гипотез;

4. результат доказывания гипотез –

- дополнение начальных гипотез; обоснование выдвижения новых гипотез по результатам исследования, поставленных на решение экспертизы.

В процессе экспертного исследования гипотеза превращается в достоверное знание, когда доказана истинность ее основного принципа не отдельными факторами, а целой совокупностью практических результатов.

Гипотеза не должна ограничиваться только теоретическими обоснованиями исследуемых объектов, а иметь систему доказательств, которые позволяют дать количественную и качественную характеристику параметров исследования, юридическое обоснование доказательств

Отдельные факты подтверждают гипотезу, увеличивая ее вероятность, но не доказывают ее полностью. Решающим фактором, превращающим гипотезы в достоверное знание, являются доказательства. В судебно-бухгалтерской экспертизе такие доказательства должны быть безоговорочными, т.е. должны быть подкреплены документами.

Гипотеза превращается в достоверное знание в двух случаях:

- предвидение, описанное гипотезой, нашло документальное подтверждение в системе бухгалтерского учета;
- положение, составляющие основное содержание гипотезы может быть выведено как следствие из достоверных данных.

На основании гипотезы в экспертном исследовании стараются вывести наибольшее количество результатов. Если все результаты согласовываются с данными документов, выводами других экспертиз, материалами следствия, то гипотеза считается вероятностной.

В таком случае гипотеза может оставаться предвидением, истинность которого доказана. Подтверждение исследованием повышает её вероятность, содействует установлению истины, отражаемой в выводах судебно-бухгалтерской экспертизы.

В исследования судебно-бухгалтерской экспертизы изучаются гипотезы, поставленные в виде следственных версий правоохранительными органами, рабочих версий эксперта-бухгалтера.

Экспертное исследование не зависимо от содержания поставленных на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросов, основано на решении гипотез, их результатах, формулировании выводов эксперта, обоснованных системой доказательств.

2. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии его проведения

Судебно-бухгалтерская экспертиза

- представляет собой исследовательский процесс в поисках истины в хозяйственных правоотношениях с целью их правильного решения правоохранительными органами.

Проводится экспертиза с использованием организационных методических и технических приёмов, объединяемых в едином процессе экспертного исследования. Каждый динамический процесс совершается с участием орудий труда, предметов труда и самого труда, которые используются на организационной, технологической и заключительной стадиях этого процесса.

Процесс экспертного исследования охватывает следующие стадии: организационную, исследовательскую, обобщения и реализации результатов экспертизы

Организационная стадия

- включает подготовительные работы в экспертном учреждении и организационно-методическую подготовку экспертизы.

Подготовительная работа

- в экспертном учреждении включает ряд работ организационного характера. Это составление задания на проведение экспертизы в соответствии с постановлением правоохранительных органов о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по конкретному делу, которое ими расследуется

Подбор эксперта-бухгалтера

- осуществляется исходя их содержания вопросов, поставленных на решение экспертизы, отношения их к конкретной отрасли экономики, так как по исследуемым вопросам эксперт должен иметь основательные знания профессионала и практический опыт бухгалтерской и контрольно-ревизионной работы, также необходимую юридически-правовую подготовку

После того как экспертное учреждение выдало задание на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы конкретному эксперту-бухгалтеру, он изучает содержание задания. В частности, он выясняет когда и где нужно начать проведение экспертизы, когда её закончить, в какой форме представить результаты экспертизы и кому.

После того как экспертное учреждение выдало задание на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы конкретному эксперту-бухгалтеру, он изучает содержание задания. В частности, он выясняет когда и где нужно начать проведение экспертизы, когда её закончить, в какой форме представить результаты экспертизы и кому.

Организационно-методологическая подготовка экспертизы

- **предполагает изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование экспертизы, разработку методики проведения экспертизы, составление плана-графика проведения экспертизы.**

Изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование экспертизы, предусматривает ознакомление эксперта-бухгалтера в правоохранительных органах с содержание расследуемого дела.

При этом изучаются: акт ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности, инвентаризационные ведомости, акты проверки, сличительные ведомости, регистры бухгалтерского учёта, отчёты материально-ответственных лиц и др., т.е. все документы, являющиеся основанием для возбуждения уголовного или гражданского дела.

Разработка методики проведения экспертизы –

- это конкретизация приёмов и способов выполнения работ в соответствии с целью и планом экспертного исследования.

В организационно-методической подготовке экспертизы важным элементом является составление плана-графика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

План-график может быть календарным, строчным, графическим (в виде сетевого графика) – в зависимости от объёма работы, количества лиц, которые привлечены к ответственности в уголовном или гражданском деле, от того, сколько экспертов-бухгалтеров занято экспертным исследованием.

Исследовательская стадия экспертного исследования

- предполагает выполнение исследовательских процедур лично экспертом, а также с использованием персональных ЭВМ: формулирование запроса эксперта-бухгалтера к базе данных, алгоритмизацию и постановку задач для решения на ЭВМ, удовлетворение запроса эксперта-бухгалтера и его диалоговое общение с ЭВМ, исследование полученных данных.

Обобщение результатов экспертизы

- предусматривает группировку и систематизацию результатов исследования, составление заключения экспертизы, разработку предложений по профилактике правонарушений, установленных экспертизой.