

**Судебно-бухгалтерская экспертиза:** учеб. пособие для студентов вузов / [Е.Р. Российская и др.]; под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. — 351 с.

*Приведены ответы на теоретические, организационные и методические вопросы назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы, примеры составления заключения судебного эксперта-бухгалтера. Учены особенности экспертного исследования по уголовным и гражданским делам (включая арбитражные споры), делам об административных правонарушениях. Большое внимание уделено порядку проведения экспертного исследования соблюдения налогового законодательства.*

*Подробно охарактеризованы объекты и методы осуществления судебно-бухгалтерских экспертных исследований по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности организаций, по которым на практике допускаются нарушения законодательства.*

*Пособие написано на основе современного законодательства с учетом последних изменений в нормативной базе, в том числе по бухгалтерскому учету, аудиту, налогообложению.*

*Для студентов, преподавателей, практикующих экспертов, юристов и аудиторов.*

## Содержание

<b>Раздел I. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. Общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>4</b>
1.1. Судебная экспертиза — основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	4
1.2. Задачи и объекты судебной экспертизы	7
1.3. Классификации судебных экспертиз	18
1.4. Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы	21
1.5. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы	26
1.6. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенция	32
1.7. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций	45
Вопросы и задания для самопроверки	50
<b>Глава 2. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>51</b>
2.1. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности	51
2.2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности	55
2.3. Правовые основы организации бухгалтерского учета	58

2.4.Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам	68
2.5.Изъятие бухгалтерских документов	77
Вопросы и задания для самопроверки	80
<b>Глава 3 Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>81</b>
3.1.Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы	81
3.2.Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы	85
3.3.Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы	89
3.4.Бухгалтерские и аналитические процедуры	106
3.5.Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы	109
Вопросы и задания для самопроверки	113
<b>Глава 4. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>114</b>
4.1.Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе	114
4.2.Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве	116
4.3.Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе	121
4.4.Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы	125
4.5.Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	131
Вопросы и задания для самопроверки	134
<b>Глава 5. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>135</b>
5.1.Принципы экспертного исследования	135

5.2.Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера	143
Вопросы и задания для самопроверки	152
<b>Глава 6. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование</b>	<b>153</b>
6.1.Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы	153
6.2.Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы	159
6.3. Дополнительная и повторная судебно- бухгалтерская экспертиза	164
6.4.Использование заключения эксперта-бухгалтера	167
6.5.Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности	170
Вопросы и задания для самопроверки	172
<b>Глава 7. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения</b>	<b>173</b>
7.1.Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации	173
7.2.Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения	179
7.3.Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения	184
7.4.Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	188
Вопросы и задания для самопроверки	<b>190</b>
<b>Раздел II. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы</b>	<b>191</b>

<b>Глава 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке</b>	<b>192</b>
8.1. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)	192
8.2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	197
8.3. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	209
Вопросы и задания для самопроверки	227
<b>Глава 9. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</b>	<b>228</b>
9.1. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)	228
9.2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами	235
9.3. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами	241
Вопросы и задания для самопроверки	252
<b>Глава 10. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате</b>	<b>253</b>
10.1. Стандарт экспертного исследования операций	

по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)	253
10.2.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате	256
10.3.Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате	264
Вопросы и задания для самопроверки	272
<b>Глава 11. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</b>	<b>273</b>
11.1.Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)	273
11.2.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	277
11.3.Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	282
11.4.Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации	294
Вопросы и задания для самопроверки	299
<b>Приложение</b>	<b>300</b>
<b>Библиографический список</b>	<b>345</b>

