

**ПРИМЕНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ
ЗНАНИЙ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
НАПРАВЛЕННОСТИ**

Пристансков В.Д.

Литература:


- 1. Багмет А.М., Леншин С.И., Маликов С.В. Расследование налоговых преступлений. Ч.1. – М., 2011.
- 2. Использование специальных знаний в уголовном судопроизводстве (уголовно-процессуальный и криминалистический аспекты). СПб., 2005.
- 3. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе. – М., 1996.

Механизм причинения ущерба

- от преступления с последствиями в сфере экономики заключается в интеллектуальной подлоге в документах, имеющих официальное юридическое значение для защиты законных имущественных прав и интересов как субъектов предпринимательской деятельности, так и государства.

- ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ ОРГАНОВ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРОЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, МИНИСТЕРСТВОМ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИ НАЗНАЧЕНИИ И ПРОВЕДЕНИИ РЕВИЗИЙ (ПРОВЕРОК)
- Утверждено Приказом Минфина РФ, МВД РФ, ФСБ РФ от 07.12.1999 N 89н/1033/717
-

- **Виды контрольных мероприятий:** ревизия, проверка, предварительное изучение документов. Проводятся по инициативе КРО или по требованию правоохранительных органов.
- ***Ревизия*** – система контрольных действий по документальной и фактической проверке обоснованности совершенных организацией хозяйственных и финансовых операций в ревизуемом периоде или достигнутых результатов её финансово-хозяйственной деятельности.
- ***Проверка*** – контрольные действия по определенному кругу вопросов, участку или эпизоду финансово-хозяйственной деятельности ревизуемой организации.
- ***Предварительная проверка документов*** – проверка изъятых или имеющихся документов с целью решения вопроса о достаточности или документальной возможности проведения намечаемой ревизии (проверки).


- 
- Основные задачи ревизии:
 - установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации,
 - соответствия совершенных ею финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.


- 
- **Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации** проводится путем осуществления:
 - проверки учредительных, регистрационных, плановых, отчетных, бухгалтерских и других документов по форме и содержанию в целях установления законности и правильности произведенных операций;
 - проверки фактического соответствия совершенных операций данным первичных документов, в том числе по фактам получения и выдачи указанных в них денежных средств и материальных ценностей, фактически выполненных работ (оказанных услуг) и т.п.;

- организации процедур **фактического контроля** за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств, **правильностью формирования затрат, полнотой оприходования продукции, достоверностью** объемов выполненных работ и оказанных услуг, **обеспечением сохранности** денежных средств и материальных ценностей путем организации проведения инвентаризаций, обследований, контрольных запусков сырья и материалов в производство, контрольных анализов сырья, материалов и готовой продукции, контрольных обмеров выполненных объемов работ, экспертиз и т. п.

■ Методы фактической проверки

- - Инвентаризация
- - Обследование объектов на месте
- - Контрольные анализы сырья, материалов и готовой продукции,
- - Контрольный запуск сырья и материалов в производство,
- - Контрольные обмеры выполненных объемов работ,
- - Экспертизы
- - Получение объяснений и справок

- 
- Методы документальной проверки
 - - формальная проверка,
 - - нормативная проверка,
 - - арифметическая проверка,
 - - метод встречной проверки,
 - - метод взаимного контроля,
 - - метод восстановления количественного учета,
 - - контрольное сличение,
 - - сравнительный анализ документов

- 
- Методы экономического анализа
 - *Анализ финансового состояния предприятия,*
 - *Анализ организационно-технического состояния*
 - *Анализ объёма производства и реализации продукции*
 - *Анализ финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия*
 - И др.

■ ***Анализ финансового состояния предприятия***

- Финансовое состояние – способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, платежеспособностью, финансовой устойчивостью и т.д.
- Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным.

■ ***Анализ организационно-технического состояния***

- Под организационно-техническим уровнем понимается достигнутый уровень развития средств производства, методов организации и управления.
- Искусственное, т.е. фиктивное завышение по документам затратной части на производство продукции или услуг позволяет умышленно показать по отчетным документам снижение роста организационно-технического уровня производства, которые определяют соответствующее значение показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

- Вопросы: имелись ли объективные предпосылки (внешние условия, стадии жизненного цикла товара) для снижения роста организационно-технического уровня предприятия.
- Внешние условия (среда): поставщики, покупатели, государственные и местные органы власти, налоговые органы и т.д.



- ***Анализ объёма производства и реализации продукции***

-
- Показатели об объёме производства и реализации продукции необходимы, например, при расследовании дел о мошенничестве, совершенном путем незаконного предъявления к возмещению из бюджета налога на добавленную стоимость (ст. 159). Речь идет о показателях, подтверждающих необоснованность требования о возмещении НДС, которые можно получить в результате анализа объёма производства и реализации продукции предприятия.

- ***Анализ финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия.***
-
- Определение неудовлетворительной структуры баланса предприятия.
- Предприятие оказывается неплатежеспособным. Внешним признаком несостоятельности (банкротства) предприятия является приостановление его текущих платежей и неспособность удовлетворить требования кредиторов в течение трех месяцев со дня наступления сроков их исполнения.

Инвентаризация

- проводится в соответствии с “Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств”, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.

В методических указаниях установлен

- **порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления её результатов.**

Имуществом организации :

- **основные средства;**
- **нематериальные активы;**
- **финансовые вложения;**
- **производственные запасы;**
- **готовая продукция;**
- **товары; прочие запасы;**
- **денежные средства;**
- **прочие финансовые активы.**

Под финансовыми обязательствами понимаются:

- **кредиторская
задолженность;**
- **кредиты банков;**
- **займы;**
- **резервы.**

Инвентаризации подлежат

- производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете:

- находящиеся не ответственном хранении,
-арендованные,

-  полученные для переработки,

-  а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Цели инвентаризации:

- **выявление фактического наличия имущества;**
- **сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;**
- **проверка полноты отражения в учете обязательств.**

Проведение инвентаризации

обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении фактов хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварии и других чрезвычайных ситуаций;
- при ликвидации (реорганизации) организации.

Материалы инвентаризации:

- **инвентаризационные описи наличия товаров,**
- **сличительные ведомости,**
- **протоколы решений инвентаризационных комиссий,**
- **объяснения материально-ответственных лиц и пр.**





Судебные экспертизы экономического класса

Термин "экспертиза"

происходит от латинского "expertus", что означает "опытный", "сведущий".

Экспертиза есть исследование и решение

- **опытными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам.**

Судебная экспертиза —

единственное следственное действие, подготовительный и заключительный этапы которого осуществляют работники правоохранительных органов, а этап исследования — эксперт.

Экспертиза

- **есть прикладное исследование конкретного объекта в целях достижения не собственно научного, а прикладного знания.**

Характерная особенность экспертного исследования:

**применение особых,
специализированных
методик, отвечающих
требованию проверяемости.**

СЭ экономического класса:

- **Судебная бухгалтерская экспертиза**
- **Судебная экономическая экспертиза**
- **Судебная финансово-экономическая экспертиза (СФЭЭ)**
- **Судебно-товароведческая экспертиза**
- **Судебно-технологическая экспертиза**

Судебная бухгалтерская экспертиза (СБЭ)

Проводится по уголовным делам о хищении, должностных преступлениях и др., когда необходимо проанализировать данные о финансово-хозяйственных операциях, отраженных в бухгалтерском учете.

Предмет

судебно-бухгалтерской экспертизы

- - бухгалтерские проводки, отражающие финансово-хозяйственную деятельность и являющиеся ее частью;
- - отражение финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствующих документах.

Бухгалтерская проводка:

- — запись в бумажном журнале или в компьютерной базе данных об изменении состояния учитываемых объектов.
- - документационное оформление корреспонденции счетов с указанием суммы хозяйственной операции, подлежащей регистрации.

Объекты

судебно-бухгалтерской экспертизы

- - первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные.
- сведения, содержащиеся в актах документальных проверок, в заключениях экспертов, в показаниях обвиняемых, свидетелей.

Учетные бухгалтерские документы

- **1. первичные:** требования, наряды на отпуск материальных ценностей, банковские поручения, приходные, расходные, накладные и кассовые ордера, пропуска на вывоз продукции, транспортные документы, акты на списание товарных потерь, переоценку товара, платежные ведомости, поручения, квитанции и пр.)

(2)

2. Учетные (счетные) регистры
(журналы-ордера, оборотные ведомости, карточки учета и пр.).

3. Документы бухгалтерской отчетности (отчеты кассиров, авансовые отчеты, товарные отчеты материально-ответственных лиц и пр.).

4. Материалы инвентаризации:

инвентаризационные описи наличия товаров, сличительные ведомости, протоколы решений инвентаризационных комиссий, объяснения материально-ответственных лиц и пр.

5. Акты ревизий (аудиторских проверок).

6. Сведения из показаний

**обвиняемых, свидетелей,
протоколы обысков, выемок и
иные материалы, относящиеся к
предмету экспертизы.**

7. Заключение других экспертиз

**(товароведческой,
технологической, строительной
и др).**

Задачи СБЭ - установление:

- **1) фактических данных, связанных с недостачей либо излишками имущества и суммой материального ущерба;**
- **2) соответствия отражений в бухгалтерских документах, хозяйственно-финансовых операций требованиям бухгалтерского учета и отчетности к действующим нормативным актам;**

Задачи СБЭ - установление:

- **3) правильности документального оформления операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей и денежных средств;**
- **4) обоснованности оприходования отпуска и списания готовой продукции, товаров, денежных средств;**
- **5) документального обоснования размера сумм по искам и круга лиц, за которыми числились товарно-материальные ценности или денежные средства.**

Круг вопросов, разрешаемых СБЭ

- 1. Определение **состояния** бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета, **выявления отступлений** от установленного порядка его ведения.
- 2. Установление **наличия или отсутствия недостатч или излишков ТМЦ** или денежных средств.

- **4. Проверка соответствия** данным бухучета сведений, получаемых из материалов УД (показания обвиняемых, свидетелей, заключение аудитора).
- **5. Анализ и оценка** состояния бухучета, деятельности должностных лиц, ответственных за соблюдение нормативных актов, регламентирующих ф/х деятельность предприятия и др.

эксперт

- **устанавливает характер и размер материального ущерба, место и период его образования, а также лиц, ответственных за имущество.**

Эксперт определяет материальный ущерб в следующих случаях:

- 1) недостача товарно-материальных ценностей сверхнормативной естественной убыли;
- 2) уничтожение и порча ценностей;
- 3) документально не оформленная выдача денежных средств из кассы или подотчетным лицам, в том числе списание средств без документов или по неправильно составленным расходным документам и др.

Эксперт-бухгалтер должен


- - иметь высшее образование и стаж работы в области бухучета не менее 5 лет;
- - владеть подзаконными нормативными актами, знать специфику производства экспертизы и ее основные приемы.

Эксперт-бухгалтер не имеет права:

- **1) самостоятельно собирать и использовать не представленные ему данные;**
- **2) решать вопросы, выходящие за пределы его компетенции;**
- **3) проводить ревизию, участвовать в инвентаризации;**
- **4) привлекать других лиц к участию в производстве порученной ему экспертизы;**
- **5) хранить материалы УД вне служебного помещения.**

Порядок назначения и проведения

- Следователь выносит постановление
- Необходимые документы эксперту представляет следователь, в том числе акт ревизии, документальной проверки
- Эксперт может ставить перед следователем вопрос об истребовании документов
- Следователь передает в распоряжение эксперта материалы уголовного дела, касающиеся экспертизы

- 
- Передает эксперту заключения других экспертов либо назначает комплексную экспертизу
 - Эксперт может присутствовать при производстве следственных действий
 - Может быть допрошен для уточнения и разъяснения заключения

вопросы

- По ПЦ
- Правильно ли определен размер недостачи? К какому периоду она относится? Кто является материально-ответственным лицом за недостачу?
- Имеются ли данные о сокрытии недостачи? Если да, то в какой период, в каком размере и какими способами она скрывалась?
- В каком размере причинен ущерб организации?

ПЦ

- Обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам? Правильно ли применены методы ревизии?
- Правильно ли ревизором отклонен такой-то документ?
- Чем могут быть объяснены расхождения в таких-то документах, отражающих одну и ту же операцию?
- Имеются ли нарушения действующих правил и инструкций о постановке бухгалтерского учета? Кто за это ответственен?

НП

- Возможно ли при существующей системе учета и контроля скрыть или показать неполное поступление в производство неучтенного сырья, материалов, полуфабрикатов?
- Какое количество сырья, материалов и пр. было излишне списано на производство, учитывая заключение технологической экспертизы о фактическом расходе материалов на каждое изделие и данные об общем количестве изготовленных изделий?

НП

- На какую сумму было безучетно выпущено продукции, если исходить из заключения СТЭ?
- Были ли допущены отклонения от действующих правил начисления заработной платы рабочим?
- Полностью ли оприходованы пригодные для использования отходы, образовавшиеся в результате обработки и хранения сырья, материалов и пр.?

I. Выявление учетных несоответствий, их величины, механизма образования, отклонений от правил ведения учета и отчетности.

- Существуют ли расхождения в учетных данных о приходе и расходе имущественных ценностей?
- С какими хозяйственными операциями связано завышение или занижение суммы производственных расходов и затрат?
- Какова сумма недостачи, образовавшейся за данный период? Каков размер излишков товаров определенных наименований, образовавшихся за данный период?
- Обосновано ли применены нормы естественной убыли? Обоснована ли переоценка товара?
- По каким хозяйственным операциям данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета и отчетности?

II. Установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приёма, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств.

- Какие записи в счетных регистрах не подтверждаются первичными документами?
- Надлежащим ли образом отражено в бухгалтерских документах поступление и списание сырья и готовой продукции?
- Имело ли место необоснованное оприходование или списание материальных ценностей? Если да, то по каким операциям и на какую сумму?

III. Определение соответствия порядка учета требованиям специальных правил.

- Оформлены ли отчетные документы по хозяйственным операциям с соблюдением установленных правил? Если нет, то какие документы каким нормативным актам противоречат?
- Имелись ли нарушения правил учета при приёме-сдаче товарно-материальных ценностей?
- Какие отклонения от установленных правил допущены при составлении расчетных и платежных документов (ведомостей, калькуляций и др.)?
- Соблюдались ли правила ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей?
- Соответствует ли в данной организации постановка учета и отчетности установленным требованиям? Если нет, то какие имелись отклонения, какие нормативные акты нарушены, каковы последствия допущенных нарушений?

Судебная экономическая экспертиза

- устанавливает недостоверность первичных документов и бухгалтерской отчетности, исходя из реального содержания фактически проведенных хозяйственных операций и фактических результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Предметом судебной экономической экспертизы являются ⁽¹⁾:

- **объёмные показатели результатов** финансово-хозяйственной деятельности организации, сложившиеся под влиянием распоряжения имуществом со стороны собственника;
- **факты недостоверного отражения** в первичных документах, бухгалтерском учете и отчетности содержания фактических результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;

Предметом судебной экономической экспертизы являются ⁽²⁾:

- факты использования средств других собственников и кредиторов на цели, не связанные с деятельностью организации;
- факты неуплаты налогов вследствие расходования средств, соответствующих неуплаченным налогам, на другие цели деятельности организации.

Вопросы для экспертов СЭЭ ⁽¹⁾:

- Какие результаты финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) были получены организацией в определенный период?
- Имеется ли несоответствие первичных документов, учета и отчетности фактическим хозяйственным операциям и результатам (ФХД) организации? Если имело, то каких именно документов и в какой сумме?
- Каков механизм несоответствия первичных документов, учета и отчетности фактическим хозяйственным операциям и результатам (ФХД) организации?

Вопросы для экспертов СЭЭ ⁽²⁾:

- Имела ли место неуплата налогов в связи с несоответствием первичных документов, учета и отчетности фактическим хозяйственным операциям и по результатам ФХД организации?
- Соответствуют ли первичным документам, относящимся к деятельности организации, результаты акта проверки соблюдения налогового законодательства?

Объекты экспертного исследования СЭЭ ⁽¹⁾:

- **первичные распорядительные документы**, содержащие информацию о фактах распоряжения собственностью организации;
- **платежные документы**, содержащие сведения о целевом назначении и экономической природе зачисленных на счета в банках или сданных в кассу организации денежных средств;
- **регистры бухгалтерского учета**, содержащие итоговые сведения учета о проведенных хозяйственных операциях и обобщающие сведения первичных документов, на основании которых делаются записи в бухгалтерском учете;

Регистр бухгалтерского учёта —

- элемент организации бухгалтерского учёта на предприятии, предназначенный для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных документах элемент организации бухгалтерского учёта на предприятии, предназначенный для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных документах, для

Объекты экспертного исследования СЭЭ ⁽¹⁾:

- **ВЕДОМОСТИ И ВЫПИСКИ ИЗ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ БАНКОВСКОГО УЧЕТА**, содержащие информацию о фактах движения денежных средств по счетам организации в банке;
- **ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ И РАСЧЕТЫ НАЛОГОВ** (налоговые декларации), содержащие сведения об отчетных показателях, результатах ФХД, начисленных в соответствии с ними налогах, имуществе организации;

Объекты экспертного исследования СЭЭ ⁽¹⁾:

- материальные носители оперативного хозяйственного (чернового) учета (книги, тетради, журналы, магнитные носители информации, записные книжки и т. д.);
- протоколы допросов, содержащие сведения о фактах товарообменных операций, ведении документооборота и др.

Судебная финансово-экономическая экспертиза (СФЭЭ):

- Задачи судебной СФЭЭ - проверка соблюдения законодательных актов, регулирующих финансовые отношения предприятий с государственным бюджетом, выполнения договорных обязательств, распределения и выплаты дивидендов, операций с ценными бумагами, инвестициями и пр.

Вопросы СФЭЭ ⁽¹⁾:

- Составлен ли финансовый план организации достаточно обосновано, с соблюдением всех необходимых требований нормативных актов?
- Не допущено ли фальсификации финансовых расчетов плана дохода и расхода (расчетов издержек на производство, образования специальных фондов на ремонт основных средств, модернизацию их и пр.)?
- Соблюдались ли при осуществлении финансово-кредитных операций требования законодательных актов?

Вопросы СФЭЭ ⁽²⁾:

- Допускались ли нарушения банковских кредитных и расчетных операций?
- Обоснованы ли были требования руководства организации об основных или дополнительных ассигнованиях из бюджета?
- Имело ли место необоснованное увеличение внепроизводственных (коммерческих) потерь на реализацию продукции?

Вопросы СФЭЭ ⁽³⁾:

- Использован ли обосновано полученный организацией кредит? Израсходованы ли эти средства по назначению?
- В полном ли объёме и в должные ли сроки проведены организацией платежи в госбюджет, по договорным обязательствам?

Объекты СФЭЭ – документы,

- отражающие плановые показатели,
- отражающие корректировки планов;
- отражающие нормы и нормативы трудовых и материальных затрат, плановые показатели;
- документы оперативного учета и отчетности о выполнении плановых заданий, государственной отчетности;
- сметы расходования фондов, обоснования премирования и др.

Судебная технологическая экспертиза (СТЭ)

- производится в целях выявления нарушений в технологическом процессе изготовления продукции.

Основными задачами СТЭ являются:

- изучение технологического процесса на конкретном производстве;
- выявление нарушений в технологии производства продукции;
- установления причин отступлений от требований технологического стандарта;
- определение качества продукции;
- проверка выполнения определенных операций в заданных режимах (условиях);
- установления соответствия квалификации работников характеру выполняемой работы.

Объекты СТЭ

технологическое оборудование (приборы, механизмы, аппараты, инструменты, лекала), технологические линии;

- сырьё, материалы, готовая продукция (единичные изделия, партии);
- технологическая документация (стандарты, инструкции, нормативы, чертежи, документация на приборы, технические паспорта, правила использования или применения);

- производственная документация (накладные, журналы (акты) забора проб для производства лабораторных исследований, журналы результатов лабораторных исследований, журналы контроля (проверок) технического состояния оборудования).
- экспертные заключения (пищевой экспертизы, химических или физических свойств продукции и т. д.)

Вопросы СТЭ диагностического характера:

- Исправно ли технологическое оборудование (приборы, механизмы)? Правильно ли произведена его установка? Пригодно ли оно для выполнения технологических (штатных) операций, для эксплуатации в данных условиях, для производства данной продукции?
- Соблюдались ли правила его эксплуатации? Соблюдался ли порядок проверки его состояния службой КИП?

- Если состояние технологического оборудования не отвечает требованиям ТУ, каков характер и причины дефектов (неисправностей)?
- Какими технологическими стандартами регламентировано изготовление продукции?
- Имелись ли нарушения технологического процесса на данном предприятии, если да, то в чем конкретно выразились отступления от требований технологического стандарта, как они отразились на качестве продукции?

- Не является ли причиной изготовления некачественной (не отвечающей требованиям соответствующего стандарта) продукции несовершенство технологии её производства, если да, то в чём оно выражается?
- Не является ли причиной изготовления некачественной (не отвечающей требованиям соответствующего стандарта) продукции технические недостатки оборудования, если да, то каков их характер?
- Допускались ли при производстве работ отклонения от требований технологических стандартов? Если да, то каков характер этих отклонений?

- Использовались ли при изготовлении продукции (для производства работ) сырьё и материалы, не отвечающие требованиям технологического стандарта? Если да, то чем они заменялись, какие это имело последствия?
- Каков был объём фактических затрат сырья, полуфабрикатов и подсобных материалов на изготовление единицы изделия данной продукции и соответствует ли он установленным нормам?

- Возможно ли на данном производстве (цехе) создание неучтенной продукции определенным способом (например, о котором показывает обвиняемый или иное лицо на допросе), и если да, то в каком объёме за смену (за какой-то период времени)?
- Какое количество определенных изделий могло производить данное предприятие (цех) при наличии имеющегося оборудования (имеющихся производственных мощностей)?

Судебная товароведческая экспертиза (СТЭ)

- определяет качественные и количественные характеристики, способ и время изготовления продукции, ее соответствие образцам и др.

Задачи СТЭ:

- **определение вида товара, его характеристик, условий упаковки и транспортировки;**
- **соответствие наименования и характеристик товара данным, указанным на этикетке, маркировочным знакам, клеймам на нём;**
- **установление механизма и обстоятельств возникновения дефектов и повреждений товара, естественной убыли, пересортицы, уценки и др.**

СЭ по делам о налоговых преступлениях

направлены на выяснение истинного содержания бухгалтерской документации.

- Когда выводы налоговой проверки вызывают у следователя сомнения или для их анализа необходимы специальные познания, проводится судебно-бухгалтерская или судебно-экономическая экспертиза.

По делам о налоговых преступлениях

- целесообразно назначать комплексную
- судебно-бухгалтерскую
- и судебно-экономическую экспертизу.

Вопросы:

- правильно ли налогоплательщик определял ожидаемую прибыль и выручку от реализации продукции (работ, услуг) при исчислении сумм промежуточных платежей в бюджет, и если допустил отклонения, то как они повлияли на налогооблагаемую базу и сумму налога;
- достоверны ли данные, указанные в расчете налога;

- правильны ли данные налогоплательщика об уплаченных суммах НДС и расчеты при его перечислении в бюджет;
- верно ли налогоплательщик отразил в расчете налога и бухгалтерских документах фактическую прибыль (убытки) от реализации продукции (работ, услуг);

- достоверны ли данные по учету фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- соблюдался ли установленный порядок учета затрат на производство и реализацию при калькулировании себестоимости готовой продукции, и если были отклонения, то какие конкретно и как повлияли на определение суммы налога по каждому сроку платежа;

- правильно ли выполнен расчет налога, и если допущены нарушения, то в чем они выразились и как повлияли на определение налогооблагаемой базы и суммы налога по каждому сроку платежа;
- кто конкретно причастен к внесению в первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность искаженных данных об объектах налогообложения;

- В чем именно выразились действия по сокрытию объектов налогообложения и каков размер сокрытия;
- какая сумма налога причитается с сокрытых объектов и др.



▪

Спасибо за внимание!