

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
содержанием 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.**