**Допущение о приоритете источников** формулируется следующим образом.

Первым (высшим) приоритетом доверия экспертов к достоверности источника данных об экономической деятельности исследуемого хозяйствующего субъекта обладают документы и материалы, того же периода выпуска, (оформления, издания), в котором осуществлял экономическую деятельность исследуемый хозяйствующий субъект. То есть документы, оформленные и информация, созданная непосредственно при проведении или сразу после окончания исследуемых экономических действий / хозяйственных операций. В эту же группу относят результаты фактических контрольных мероприятий (инвентаризации, сличения, входной контроль поступающих ТМЦ и т.п.), подготовленные в период, совпадающий с исследуемым периодом деятельности хозяйствующего субъекта (аутентичные данные).

Следующим (вторым) приоритетом обладают документы и информация, подготовленные на основе аутентичных данных, но являющиеся производными по отношению к ним: акты документальных ревизий, аудиторские отчеты, акты налоговых проверок, отчеты оценщиков и проч.(производные данные). Данные из таких источников принимаются к использованию в качестве объектов исследования только в части, не противоречащей данным из аутентичных источников.

Третьим приоритетом обладают показания свидетелей об обстоятельствах исследуемых хозяйственных операций, а также их расчеты, оценки, графические и иллюстративные материалы, представленные в ходе следствия и приобщенные к материалам дела решением следователя (суда). Данные из таких источников принимаются к использованию в качестве объектов исследования только в части, не противоречащей данным из источников более высоких приоритетов (аутентичных источников и производных данных (приоритеты 1, 2)).

Четвертым приоритетом обладают показания обвиняемых об обстоятельствах исследуемых хозяйственных операций, а также их расчеты, оценки, графические и иллюстративные материалы, данные в ходе следствия и приобщенные к материалам дела решением следователя (суда). Это объясняется тем, что обвиняемые не несут ответственности за дачу заведомо ложных показаний и имеют право на использование любых способов защиты в суде. Данные из таких источников принимаются к использованию в качестве объектов исследования только в части, не противоречащей данным из источников более высоких приоритетов (аутентичных источников, их производных и показаний свидетелей (приоритеты 1, 2, 3)).

При наличии оснований для сомнений в подлинности аутентичного источника эксперты направляют ходатайство правоприменителю о производстве дополнительных экспертиз (почерковедческих, технических, химико-технологических и т.п.).

**Допущение о презумпции разумности** исследуемого хозяйствующего субъекта. Имеется в виду разумность управляющих, в лице которых действуют корпоративные хозяйствующие субъекты. Допущение формулируется следующим образом.

При наличии нескольких (многовариантных или равновероятных), одинаковых по достоверности, обоснованности и справедливости выходных итоговых показателей, параметров или диапазона их значений, полученных по результатам исследований материалов дела об экономической деятельности исследуемого хозяйствующего субъекта, эксперты для своих заключительных оценок и выводов выберут такое значение показателя из возможного диапазона значений, которое даст наименьшую количественную оценку отрицательных последствий для имущества, финансового положения и результатов деятельности исследуемого хозяйствующего субъекта.

Такое допущение необходимо для обеспечения презумпции невиновности в судебном разбирательстве: любое сомнение трактуется в пользу обвиняемого (подозреваемого).