

УДК 657.6

***ПРИНЦИПЫ, МЕТОДЫ И ЗАДАЧИ РЕАЛИЗАЦИИ ЭКСПЕРТНЫХ
ПРОЦЕДУР В РАМКАХ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ***

Белугина А.И.

бакалавр кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

ФГБОУ ВО «Брянский государственный

университет имени академика И.Г. Петровского»

Россия, г.Брянск

Аннотация

В статье обосновывается сущность проведения судебно-бухгалтерских экспертиз при расследовании экономических преступлений правоохранительными органами. Раскрываются цели, предмет, объект и методы их осуществления. Рассматривается процедура назначения экспертов правоохранительными органами для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ключевые слова: экономические преступления; правоохранительные органы; судебно-бухгалтерская экспертиза; следственные процедуры; экономический анализ; хозяйственные операции; бухгалтерская документация; система бухгалтерского учета.

***PRINCIPLES, METHODS AND OBJECTIVES OF IMPLEMENTING EX-
PERT PROCEDURES WITHIN FORENSIC ACCOUNTING***

Belugina A.I.

Bachelor of accounting and taxation

Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education «Bryansk State Academician I.G. Petrovski University»

Russia, Bryansk

Abstract

In article the essence of forensic accounting expertise in investigating economic crimes law enforcement agencies. Disclosed purpose, subject, object and methods of their implementation. Discusses the procedure for the appointment of law enforcement experts to conduct forensic accounting.

Keywords: economic crimes; law enforcement authorities; forensic accounting expertise; investigative procedures; economic analysis; business transactions; accounting documentation; accounting system.

На стадиях предварительного расследования и судебного рассмотрения экономических преступлений правоохранительные органы при ведении гражданских и уголовных дел, преследуя цель соблюдения правопорядка и законности осуществляемых хозяйственных операций в сфере экономики, часто используют экспертные оценки привлеченных специалистов, осуществляющих судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Следует отметить, что судебно-бухгалтерская экспертиза является лишь одним из элементов различного рода экспертиз, осуществляемых правоохранительными органами в результате осуществления своей деятельности [7].

Комплекс следственных процедур, обобщенных термином экспертиза, подразумевает привлечение сторонних экспертов, имеющих соответствующие компетенции в определенной области знаний, связанной с наукой, ис-

кусством, технологическими процессами, IT-технологиями, экономикой и т.п. Данные привлеченные лица должны быть способны решить определенные вопросы, стоящие перед правоохранительными органами, по которым необходимо экспертное заключение высококвалифицированных специалистов, осуществляющих свою деятельность в данных сферах.

Именно одной такой из разновидностей осуществляемых правоохранительными органами экспертных оценок является судебно-бухгалтерская экспертиза. По своей сущности она представляет собой экономический анализ совершенных хозяйственных операций, ставших причиной конфликтной ситуации между экономическими субъектами или экономическим субъектом и государством, повлекшей за собой следственные действия правоохранительных органов. При этом установление истины в данном экономическом конфликте требует серьезных аналитических процедур, касающихся бухгалтерской документации и привлечения для установления истины соответствующих специалистов, имеющих высокую квалификацию в области бухгалтерского учета [6].

Правоохранительные органы, после принятия решения на основании материалов следственного дела о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, определяют соответствующего эксперта, обладающего высоким уровнем компетенций в этой области знаний. Ими обычно являются ведущие и зарекомендовавшие себя аудиторские фирмы, которым правоохранительные органы направляют соответствующее поручение о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы [8]. Также эксперту направляется, зарегистрированное соответствующим образом, постановление правоохранительных органов о проведении экспертных процедур и материалы, по которым должна быть проведена судебно-бухгалтерская экспертиза.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

После получения соответствующих документов, руководитель аудиторской фирмы, выбранной в качестве эксперта по возбужденному делу, должен осуществить следующие управленческие действия:

- определить наиболее компетентных в данном вопросе работников аудиторской фирмы и поручить им проведение экспертных процедур, связанных с поручением правоохранительных органов [4];

- провести инструктаж уполномоченных на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы работников и разъяснить им их права и обязанности, а также уведомить их об ответственности за дачу заведомо ложных экспертных оценок и составлению на их основе экспертного заключения;

- взять подписку с уполномоченных на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы работников о том, что они ознакомлены со своими обязанностями, ответственностью и правами, которая после окончания экспертных процедур направляется назначившим проведение судебно-бухгалтерской экспертизы правоохранительным органам вместе с экспертным заключением.

Если при назначении эксперта по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы был выбран аудитор, занимающийся аудиторской деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя (что случается крайне редко), то правила назначения его в качестве эксперта по реализации контрольных процедур, связанных с осуществлением судебно-бухгалтерской экспертизы, отличаются от вышеизложенных.

Функции руководителя аудиторской фирмы в таком случае берет на себя уполномоченный представитель правоохранительных органов, как правило, ведущий конкретное уголовное дело, в процессе которого назначена судебно-бухгалтерская экспертиза и определен эксперт, являющийся аудитором - частным предпринимателем [1]. При этом его деятельность предусматривает логический ряд осуществляемых действий:

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- он вызывает для собеседования аудитора, являющегося частным предпринимателем, которому предполагается поручить проведение судебно-бухгалтерской экспертизы;

- в процессе собеседования уполномоченный представитель правоохранительных органов, как правило, ведущий конкретное уголовное дело, удостоверяется в положительных личностных характеристиках потенциального эксперта, полученном им образовании, специализации осуществляемой им аудиторской практики и уровне его компетентности в вопросах, по которым необходимо проведение судебно-бухгалтерской экспертизы;

- при принятии положительного решения по рассматриваемой кандидатуре вручает эксперту постановление о назначении соответствующей экспертизы и проводит инструктаж, в процессе которого разъясняются права, обязанности и ответственность назначенного эксперта за дачу заведомо ложного заключения;

- после проведенного собеседования уполномоченный представитель правоохранительных органов в постановлении о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы делает отметку об ознакомлении назначенного эксперта с его правами и обязанностями, а также с нормами процессуального законодательства, которая должна быть подтверждена подписью назначенного эксперта.

При этом процедура судебно-бухгалтерской экспертизы имеет свои цель, предмет, объекты и методы ее осуществления. Под целью судебно-бухгалтерской экспертизы понимается устранение и профилактика повторений выявленных нарушений в системе бухгалтерского учета, в регистрации и реализации производственных и хозяйственных процессов экономическим субъектом.

Предметом судебно-бухгалтерской являются осуществляемые экономическим субъектом хозяйственные операции, вызвавшие интерес у право-

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

охранительных органов в результате проводимых ими расследований и ставшие объектами следственных мероприятий в связи с экономическими преступлениями. Для подтверждения их достоверности при регистрации в бухгалтерских первичных документах, регистрах и в бухгалтерской отчетности привлекаются сторонние эксперты, являющиеся высококвалифицированными бухгалтерами и способные установить истинность или фальсификацию проведенных в системе бухгалтерского учета экономического субъекта хозяйственных операций [5].

При этом предмет проводимой судебно-бухгалтерской экспертизы достаточно многообразен и может включать в себя, в зависимости от цели проводимых следственных процедур, следующие компоненты:

- соблюдение экономическим субъектом норм действующего законодательства и требований локальных нормативных документов при осуществлении хозяйственных операций;
- факты, связанные с нарушением трудовой, финансовой и производственной дисциплины, которые привели к ущербу в результате несоблюдения локальных норм организации трудового процесса;
- подтверждение достоверности информации, содержащейся в первичных учетных документах и регистрах, а также в отчетных формах [2];
- качественные характеристики и непредвзятость осуществляемых ранее в экономическом субъекте ревизионных мероприятий;
- ущерб, причиненный персоналом экономического субъекта в результате несоблюдения трудового распорядка и преднамеренных действий, связанных с хищениями, злоупотреблениями должностными полномочиями, махинациями в сфере бухгалтерского учета и прочими правонарушениями.

Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- документальные (различные документы экономического субъекта, имеющие отношение к возбужденному делу, расследуемому правоохранительными органами) доказательства;
- вещественные (имущество экономического субъекта, утраченное в результате хищений, или каким-то другим образом имеющее отношение к возбужденному делу, расследуемому правоохранительными органами) доказательства;
- прочие материалы осуществляемого правоохранительными органами следствия.

Методом судебно-бухгалтерской экспертизы признается совокупность профессиональных приемов, которые используются при экспертных процедурах, осуществляемых для подтверждения достоверности хозяйственных операций экономического субъекта зарегистрированных в системе его бухгалтерского учета [3]. При этом при реализации процедур судебно-бухгалтерской экспертизы используют как общенаучные методы исследования (моделирования, абстрагирования, индукции и дедукции, анализа и синтеза), так и специальные методы, которые классифицируются по следующим видам:

- документальные методы;
- расчетно-аналитические методы;
- методы, связанные с обобщением и реализацией результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.

Постановление правоохранительных органов о назначении по следственному делу судебно-бухгалтерской экспертизы включает в себя три части: вступительную, содержательную и резолютивную.

Первая часть содержит следующие сведения: дату и место оформления данного постановления; звание, должность и инициалы уполномоченного представителя правоохранительных органов, внесшего постановление; рек-
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

визиты уголовного дела, в связи с расследованием которого назначается судебно-бухгалтерская экспертиза.

Во второй части подлежит изложению сущность возбужденного дела, и те обстоятельства, которые явились причиной решения о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по данному делу. В этой части также проводится обобщение оснований по совокупности которых было принято решение о назначении внешнего эксперта для осуществления им экспертных процедур.

Третья часть аккумулирует в себе сведения о принятых решениях по назначению судебно-бухгалтерской экспертизы. Указываются инициалы назначенного эксперта и его занимаемая должность. Именно в этой части определяется вид назначенных экспертных процедур (комиссионная, дополнительная, комплексная или повторная экспертиза), в зависимости от процессуальных признаков. Указываются проблемы и неточности, которые в ходе экспертизы должен подтвердить или опровергнуть назначенный эксперт и определить уровень несоответствия действующему законодательству. Приводится список учетной документации, которые получил назначенный эксперт для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, и на основании которых он будет делать свои экспертные заключения.

Таким образом, осуществление судебно-бухгалтерской экспертизы представляет собой сложный комплекс проведения экспертных процедур, реализуемых высококвалифицированными и выбранными правоохранительными органами специалистами с целью подтверждения или опровержения возникших фактов сомнения в достоверности бухгалтерских документов в рамках возбужденных уголовных дел, связанных с экономическими преступлениями.

Библиографический список:

1. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Система налогового администрирования в РФ и пути ее модернизации (на материалах Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой Службы № 2 по Брянской Области). – Брянск: РИО БГУ, 2012г. - 136 с.

2. Дедова О.В., Мельгуй А.Э. Формирование информации по сегментам в организациях хлебопекарной отрасли // Сегодня и завтра Российской экономики – 2009. – №30. – С. 168-174.

3. Ермакова Л.В., Дедова О.В., Мельгуй А.Э. Необходимость судебно-бухгалтерской экспертизы в современных условиях модернизации экономики России // Наука Красноярья. 2016. № 3-3 (26). С. 36-44.

4. Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Социальный аудит в призме социальной ответственности организаций // Вестник Брянского государственного университета. – 2014. - №3. – С. 278-283.

5. Ковалева Н.Н., Сабадашев А.Г. Методологические подходы к организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы экономического субъекта // Вестник Брянского государственного университета – 2009. – №3. – С. 103–110.

6. Кузнецова О.Н., Мишина М.Ю., Леонова Е.В. Минимизация бухгалтерских рисков – фактор повышения финансовой безопасности организации // Дискуссия. 2016. № 2 (65). С. 23-27.

7. Кузнецова О.Н. Оптимизация модели налогообложения субъектов малого бизнеса как фактор развития региональной экономики (на примере микро- и малых предприятий Брянской области): монография / О. Н. Кузнецова; Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования Брянский гос. ун-т им. акад. И. Г. Петровского, Социально-экономический ин-т. Брянск. 2012. 155 с.

8. Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н., Волкова Е.В. Аудит поступления внеоборотных активов в организациях потребительской кооперации // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 8. С. 39-51.

Оригинальность 91%