

Верещагина Глория Петровна

студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В УГОЛОВНОМ ПРОЦЕССЕ

***Аннотация:** в настоящем исследовании анализируется порядок производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. Данные, полученные по итогам производства судебно-бухгалтерской экспертизы, могут использоваться в качестве доказательств по уголовному делу в процессе его разрешения судом, чем и обусловлена значимость этого вида судебной экспертизы. Автором установлены различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией, в частности, экспертиза может быть назначена только в рамках уголовного процесса, а эксперт-бухгалтер – это отдельный участник уголовного процесса, его права и обязанности, то есть процессуальное положение находит свое отражение в нормах уголовно-процессуального законодательства, в то время как ревизор может быть свидетелем по делу или иметь другой правовой статус участника уголовно-процессуальных отношений.*

***Ключевые слова:** судебно-бухгалтерская экспертиза, эксперт-бухгалтер, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность.*

Основная цель, к которой стремятся преступники, совершающие экономические преступления – это получение максимальной прибыли. В этой связи зачастую экономические преступления совершаются не единолично, а в составе организованной группы лиц. Для увеличения своей прибыли преступники совершают различные незаконные действия, в частности, искажают различными способами учетные данные, осуществляют фальсификацию показателей, которые характеризуют процессы хозяйственной деятельности, намеренно уничтожают,

искажают документы. Искажение документов может быть осуществлено посредством подделки, подчистки, внесения исправлений, искажающих действительный смысл, или ложных сведений [1]. Все эти действия совершаются ввиду того, что любая хозяйственная операция организации сопровождается составлением бухгалтером первичного документа. Строго документированные бухгалтерские данные являются достоверными, то есть наделены юридической силой. Поэтому, если совершается хищение, подлог и эти незаконные действия связаны с данными бухгалтерского учета и отчетностью, то в обязательном порядке остаются «следы» преступления, обнаружить которые можно только имея знания бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы.

На сегодняшний день результаты, полученные по итогам производства судебно-бухгалтерской экспертизы – это одни из самых важных доказательств, используемых в уголовном процессе, в особенности в процессе расследования преступлений экономической направленности. Правильно В.А. Азаров обуславливает повышенный интерес исследователей к судебно-бухгалтерской экспертизе, поскольку этот вид экспертизы дает ответы на главные вопросы судопроизводства [2, с. 148].

В переводе термин «экспертиза» обозначает опытный. Экспертиза предполагает производство экспертом исследования и формулирование ответов на поставленные вопросы.

По мнению Е.В. Мищенко судебная экспертиза заключается в использовании достижений научно-технического прогресса в уголовном процессе [3, с. 10].

Судебная экспертиза предполагает, что сведущее лицо, коим является эксперт, по заданию следователя либо же суда осуществляет анализ предоставленных ему для исследования материальных объектов, иначе говоря вещественных доказательств, и различных документов, включая протоколы, составленные по итогам производства следственных действий, в целях установления фактических данных.

Судебная экспертиза назначается тогда, когда для производства исследования необходимо наличие специальных познаний и опыта. Она может быть назначена по любым вопросам, за исключением юридических, так как в полномочия

эксперта не входит дача ответов на юридические вопросы. Что касается судебно-бухгалтерской экспертизы, то она назначается тогда, когда необходимо производство исследования производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций вне зависимости от их формы собственности, в бухгалтерском учете и отчетности которых нашли отражения негативные явления (потеря, хищение материальных ценностей), из-за чего они стали объектом пристального внимания со стороны правоохранительных органов.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – это такая экспертиза, которая не является обязательной, ее производство осуществляется только в тех случаях, когда это необходимо, и только на основании решения суд. Суд в зависимости от обстоятельств конкретного уголовного дела решает вопрос о необходимости назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Решение вопроса о необходимости производства судебно-бухгалтерской экспертизы возложено на судью ввиду того, что нельзя определить конкретный перечень случаев, когда ее производство необходимо, можно перечислить лишь некоторые из них. Так, судебно-бухгалтерская экспертиза назначается, когда необходимо:

- произвести проверку результатов, полученных по итогам производства документарной ревизии, аудиторской проверки;
- установить соответствуют ли данные, отраженные в бухгалтерских документах по каждой хозяйственной операции организации, требованиям бухгалтерского отчета и положениям действующего законодательства;
- если был выявлен факт образования материального ущерба, установить, по какой причине произошло нарушение организации ведения бухгалтерского учета и контроля за хозяйственной деятельностью организации, и почему этот факт не был выявлен своевременно;
- определить, по какой причине были сформированы условия, благоприятные для совершения злоупотребления, сформулировать предложения, имеющие своим направлением их предупреждение;
- установить, случались ли факты необоснованного списания средств с банковского счета организации, необоснованной выплаты заработной платы;

– оценить ущерб, причиненный при необоснованной транзакции по счету и так далее.

Итак, судебно-бухгалтерская экспертиза проводится в том случае, когда были на этапе предварительного расследования или непосредственно разрешения в суде уголовного дела обнаружено либо, предположительно может быть выявлено несоответствие данных бухгалтерского учета, которые отражают хозяйственные процессы организации, реальному положению дел этой организации.

Не следует путать бухгалтерскую экспертизу и ревизию, хотя на практике такое часто случается. Но дело в том, что компетенция эксперта-бухгалтера во многом отличается от компетенции ревизора. Если эксперт-бухгалтер будет выполнять ревизионные функции, это может затруднить объективную оценку выявленных им фактов, что в свою очередь повлияет на качество расследования, и может быть одной из причин возвращения уголовного дела для дальнейшего расследования. Разница между ревизией и судебно-бухгалтерской экспертизой состоит в том, что последняя может существовать только в рамках уголовного процесса. Помимо всего прочего отличается правовой статус ревизора от правового статуса эксперта-бухгалтера. Отличие состоит в том, что ревизор – это не отдельный участник уголовного процесса, закон не запрещает ему выступать в качестве свидетеля по уголовному делу. А что касается эксперта-бухгалтера, то у него особая роль в уголовном процессе, этот субъект – отдельный участник уголовного процесса, у него есть процессуальные права и обязанности, прямо определенные уголовно-процессуальным законодательством. Ну и в дополнение ко всему также отметим разницу в значении акта документальной ревизии и заключения эксперта, сформированного по итогам производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Ревизия проводится только в целях проверки документального подтверждения учета и отчетности. А эксперт-бухгалтер оценивает выводы, сформулированные ревизором в акте документальной ревизии, то есть фактически эксперт бухгалтер осуществляет контроль за деятельностью ревизора. Иначе говоря, в задачи эксперта-бухгалтера входит выявление ложных сведений о содержании хозяйственных процессов организации, нашедших свое отражение в

первичных документах, в том числе в акте, составленном по итогам производства ревизии.

Производство судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется в три этапа, и в целом ничем не отличается от порядка производства любого другого вида судебной экспертизы [4, с. 108].

Первый этап называется организационным и состоит в том, что уполномоченный субъект выносит постановление о назначении экспертизы. Данное постановление передается либо в экспертное учреждение, где руководитель выбирает из числа подотчетных экспертов работника, который будет проводиться исследование, либо непосредственно постановление и объекты для исследования вручаются частному эксперту. После этого эксперт изучает порученное ему задание на производство исследование, изучает содержание и полноту предоставленных для осуществления анализа материалов, составляет план-график экспертизы и примерно рассчитывает время, которое ему необходимо для выполнения поручения по производству экспертизы. Отметим, что на предварительное ознакомление эксперта с предоставленными ему для исследования материалами отводиться не более пяти дней. За это время эксперт должен решить, есть ли у него возможность дать заключение по поставленным вопросам. Бывают случаи, когда эксперт принимает решение о невозможности дачи заключения по поставленным перед ним вопросам. Это возможно, когда:

- эксперту предоставлено недостаточное количество материалов для исследования, из-за их недостаточности он не может дать правильный и четкий ответ на поставленные перед ним в постановлении вопросы;
- эксперт-бухгалтер не обладает достаточными для проведения исследования познаниями в отдельной отрасли бухгалтерского учета;
- необходимые для проведения экспертизы материалы могут быть получены только в результате производства других видов экспертиз;
- вопросы, поставленные перед экспертом, выходят за пределы его компетенции, в частности, являются правовыми или вовсе для дачи ответа на них не требуется наличие познаний в области бухгалтерского учета;

– и так далее.

Эксперт-бухгалтер обязан оформить свое решение о том, что у него нет возможности дать заключение, в виде отдельного документа, заверенного его подписью и удостоверенного печатью экспертного учреждения. Такой документ-сообщение составляется в двух экземплярах, один из которых направляется в тот орган, от которого поступило поручение о производстве экспертизы, а другой экземпляр оставляется в экспертном учреждении.

Второй этап судебно-бухгалтерской экспертизы носит название исследовательского. Название этого этапа говорит само за себя, то есть эксперт производит исследование предоставленных ему материалов на основании имеющихся у него знаний бухгалтерского учета.

На третьем (заключительном) экспертом-бухгалтером осуществляется группировка и систематизация результатов, полученных по итогам производства исследования предоставленных документов бухгалтерского учета и иных материалов дела. Полученные результаты находят свое отражение в заключении эксперта – это итоговый документ судебно-бухгалтерской экспертизы. На заключительном этапе эксперт-бухгалтер уполномочен не только составить заключение, им могут быть сформированы предложения по реализации мер, направленных на предупреждение правонарушений и преступлений, установленных экспертизой.

В заключении отметим, что результаты судебно-бухгалтерской экспертизы, представленные в виде экспертного заключения, могут использоваться в качестве доказательств при разрешении уголовного дела в суде [5]. Проведенное исследование позволило установить особую специфичность порядка назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Не стоит забывать о том, что эксперт-бухгалтер несет ответственность за результаты своей экспертной работы, в связи с чем изучение вопросов производства анализируемого вида судебной экспертизы имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных для бакалавров юридических факультетов высших учебных заведений, в особенности для тех, которые обучаются по

уголовно-правовому направлению, ведь судебно-бухгалтерская экспертиза имеет большое значение при расследовании экономических преступлений.

Список литературы

1. Куемжиева Е.Г. Криминалистическое обеспечение установления обстоятельств, подлежащих доказыванию, по уголовным делам о фальсификации Единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета / Е.Г. Куемжиева // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2015. – Т. 2. – №11. – С. 195–200.

2. Азаров В.А. Познание в российском уголовном процессе: полемические заметки / В.А. Азаров // Актуальные вопросы государства и гражданского общества на современном этапе: материалы международной научно-практической конференции, посвященной 450-летию добровольного вхождения Башкирии в состав России. – Уфа: РИЦ БашГУ, 2007. – С. 145–159.

3. Мищенко Е.В. Основы экспертизы: учебно-методическое пособие по спецкурсу для студентов очной и заочной формы обучения юридического факультета / Е.В. Мищенко. – Оренбург: ИЦ ОГАУ, 2003. – 124 с.

4. Комчак С.С. Некоторые аспекты производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / С.С. Комчак, Р.С. Хисматуллин // Вестник ОмГУ. Серия. Право. – 2008. – №1. – С. 107–109.

5. Кохонова Е.М. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе / Е.М. Кохонова, Е.Г. Куемжиева // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2022. – №4 (68). – С. 261–265.