

Петушкова Татьяна Олеговна

студентка

Куемжиева Елена Геннадьевна

канд. юрид. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

ДОКУМЕНТЫ НЕОФИЦИАЛЬНОГО («ЧЕРНОВОГО») БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ОБЪЕКТЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Аннотация: в статье дано понятие и раскрыто содержание неофициального («чернового») бухгалтерского учета. Выявлены особенности документов неофициального учета как объектов судебно-бухгалтерской экспертизы. Автором рассмотрена специфика исследования неофициальной бухгалтерской документации экспертом-бухгалтером.

Ключевые слова: судебная бухгалтерия, документы, неофициальный бухгалтерский учет, судебно-бухгалтерская экспертиза, объекты экспертизы.

На современном этапе в хозяйственной жизни российских коммерческих юридических лиц массовый характер приобрело такое явление, как ведение неофициального («чернового») бухгалтерского учета. Невзирая на широкий масштаб распространения данного явления, указанный вид учета все еще остается недостаточно исследованным. Это также оказывает негативное влияние на современную экспертную практику.

В научной литературе выделяются несколько точек зрения относительно понятия неофициального («чернового») учета, во многом совпадающих друг с другом. Так, например, М.Л. Родичев и Е.С. Леханова понимают под таким учетом неофициальное формирование документированной и систематизированной информации о всех фактах хозяйственной жизни экономического субъекта, используемой им для собственных нужд и умышленно скрываемой от посторонних лиц

[1, с. 55]. В этом как раз и состоит его основное отличие от официального бухгалтерского учета, при котором хозяйствующим субъектом учитываются только бесспорно законные факты своей экономической деятельности или же такие факты, сокрытие которых по какой-либо причине является нецелесообразным или невозможным.

Важное значение при выявлении признаков преступления имеют документы неофициального («чернового») учета. По мнению Е.К. Болговой, под ними понимаются документы экономического субъекта, зафиксированные на бумажных или электронных носителях, не регламентированные официальными нормативными актами и не отраженные в системе бухгалтерского учета или отчетности, составленные с нарушением действующего законодательства [2, с. 144]. Также в ходе практической деятельности были неоднократно зарегистрированы случаи, когда неофициальная документация оказывала существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности экономического субъекта (криминальные банкротства и т. п.).

В качестве процессуально-правовой формы исследования документов неофициального учета выступает судебно-бухгалтерская экспертиза. К документам «чернового» учета, как объектам вышеуказанной экспертизы, можно отнести: акты неофициального снятия остатков, черновые записи денежных или товарных документов и др. Как ранее было сказано, они могут быть зафиксированы не только в бумажном виде (журналы, отдельные листы и обрывки бумаги, записные книжки или школьные тетради) [3, с. 87], но также и в электронном (созданные с помощью обычных текстовых редакторов, современных компьютерных программ).

Стоит отметить, что наибольшее распространение получил именно второй способ представления информации. По нашему мнению, это связано с повсеместным внедрением комплексных автоматизированных систем, в том числе в практику осуществления финансовых и хозяйственных операций. Вместе с тем, некорректно считать, что объекты, представленные в электронном виде, могут заменить документ на бумажном носителе. В основном информация,

содержащаяся на электронном носителе, лишь дополняет (или же дублирует) информацию, зафиксированную в бумажном виде.

Особый интерес к документам неофициального учета как объектам судебно-бухгалтерской экспертизы можно также объяснить тем, что они составляются по собственной инициативе материально ответственными лицами и могут отражать движение товарно-материальных ценностей, размер материального ущерба, время его возникновения и др.

Важно упомянуть, что судебно-бухгалтерская экспертиза назначается при наличии достаточных оснований для ее проведения. Ее осуществление поручается компетентному и квалифицированному эксперту-бухгалтеру. Документы «чернового» учета должны быть исследованы в том объеме, в каком они были изъяты и приобщены к делу. Напомним, что судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся в экспертных учреждениях Министерства юстиции, а также в негосударственных экспертных учреждениях, частными экспертами [4, с. 263].

Не являясь частью бухгалтерского учета, документы неофициального учета не имеют самостоятельного доказательственного значения. По мнению Е.Р. Росинской в случае, если к делу приобщаются черновые записи или неофициальные документы учетного характера, то они могут стать объектами самостоятельного исследования и сопоставляться с материалами официальной отчетности [5, с. 109].

В процессе исследования зачастую возникают определенные проблемы, вызванные многообразием типов и форм рассматриваемых документов, расширением диапазона мест их составления и применения.

Таким образом, нами может быть сделан вывод о том, что производство судебно-бухгалтерской экспертизы является весьма трудоемким процессом, в ходе которого эксперту-бухгалтеру необходимо, используя всю имеющуюся в деле документацию, провести анализ исследуемых операций и фактов для дачи качественного заключения по конкретному делу. Но нередко возникают ситуации, когда для проведения анализа наряду с официальными учетными документами используются и документы неофициального («чернового») бухгалтерского

учета. Данные документы достаточно часто встречаются в экспертной практике и могут быть предоставлены как на бумажных носителях, так и на электронных.

По нашему мнению, в связи со всеми указанными обстоятельствами на современном этапе проявляется потребность в углубленном изучении документов неофициального учета, а именно определении пределов их использования при производстве бухгалтерских экспертиз, порядка их оценки и исследования.

Список литературы

1. Родичев М.Л. К вопросу об организации ведения неофициального («чернового») бухгалтерского учета в современных условиях / М.Л. Родичев, Е.С. Леханова // Журнал правовых и экономических исследований. – 2016. – №2. – С. 54–59.

2. Болгова Е.К. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие / Е.К. Болгова. – Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2020.

3. Бондарь Н.Н. Некоторые особенности исследования объектов судебно-экономической экспертизы, в том числе документов неофициального учета и электронных документов / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2011. – №2 (22). – С. 85–93.

4. 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.

5. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская [и др.]; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2017.