

Егикян Лилит Араратовна

студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

ОСОБЕННОСТИ НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В АРБИТРАЖНОМ СУДОПРОИЗВОДСТВЕ

Аннотация: статья посвящена рассмотрению особенностей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном судопроизводстве. В рамках изучения данной темы рассматриваются основные принципы и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, роль эксперта, определение предмета и объема экспертизы, а также ее влияние на процесс принятия судебных решений по арбитражным делам.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, арбитражный процесс, суд, эксперт, основания, определение, бухгалтерский учет.

Арбитражное судопроизводство является важной частью правовой системы и включает в себя сложные процессы разрешения споров, в том числе вопросов, касающихся финансовых операций и бухгалтерского учета. Привлечение специалистов в области судебной бухгалтерии играет решающую роль в подобных судебных делах, поскольку позволяет установить факты и проанализировать финансовые материалы с целью вынесения мотивировочных судебных решений. Арбитражно-процессуальное законодательство предусматривает права и обязанности участников экспертизы.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – это вид судебной экспертизы, направленный на выявление, анализ и оценку финансовых и бухгалтерских показателей предприятия. На современном этапе в хозяйственной жизни российских коммерческих юридических лиц массовый характер приобрело такое явление, как ведение неофициального («чернового») бухгалтерского учета [6, с. 167–169]. Данный

вид экспертизы активно применяется арбитражными судами для выяснения финансово-экономических вопросов в различных судебных процессах, в частности в банкротстве.

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы позволяет установить наличие завышения или занижения расходов и затрат, недостачи, анализ финансовых транзакция, изменения регистров и содержания счетных записей, позволяющих устранить дебиторскую задолженность.

По результатам проведения такой экспертизы составляется заключение, что позволяет становить размеры заработной платы, завышения по исчислению заработной платы, объемы произведенных работ, установить сумму завышения списания материалов, также установить данные, указывающие на несоответствие аналитического учета данным синтетического учета и отчетности. Данное экспертное заключение будет представлено в качестве доказательства в ходе арбитражного разбирательства (ст. 64 АПК).

Судебно-бухгалтерскую экспертизу можно рассматривать как определенное следственное действие, которое имеет стадии [3]. Предмет и объем судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе включает в себя изучение финансовых документов, бухгалтерских записей и отчетов с целью выявления возможных нарушений и мошенничества, которые могли повлиять на рассматриваемое дело. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе может включать в себя следующие аспекты.

1. Анализ финансовых отчетов и бухгалтерских записей оспариваемой стороны.
2. Проверка финансовых транзакций, включая перемещение средств, сделки с ценными бумагами и другие финансовые операции.
3. Анализ налоговых деклараций и налоговой отчетности компании или частного лица.
4. Определение финансовых потерь или выгод, связанных с рассматриваемым делом.

5. Идентификация возможных нарушений бухгалтерского учета и фальсификации финансовых данных.

Объем судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе может быть различным в зависимости от конкретного дела и требований сторон, как правило, включает в себя детальное исследование финансово-экономических документов. При необходимости выявления скрытой компьютерной информации, связанной с ведением бухгалтерского учета при применении систем информационных технологий, может быть назначена комплексная судебно-бухгалтерская или компьютерно-техническая экспертиза.

Судебно-бухгалтерские экспертизы назначаются судом или по ходатайству сторон (ст. 82 АПК) и проводятся в экспертных учреждениях Министерства юстиции, а также в негосударственных экспертных учреждениях частными экспертами (ст. 83 АПК). В арбитражном процессе экспертиза может быть назначена на любой стадии до вынесения решения. Суд также вправе назначить дополнительную или повторную экспертизу, если это потребуется для получения дополнительной информации или уточнения результатов первоначальной экспертизы (ст. 87 АПК). При назначении экспертизы суд обязан определить вопросы, подлежащие рассмотрению экспертами, и вынести мотивировочное определение. Такое определение позволяет сторонам и экспертам понять цель и предмет экспертизы, что важно для достижения объективных и справедливых результатов.

Судебно-бухгалтерская экспертиза играет существенную роль в процессе правосудия как в арбитражном, так и в уголовном процессе, обеспечивая объективное и качественное рассмотрение финансовых аспектов дела и способствуя принятию справедливых решений судебными органами [5].

В арбитражном процессе назначение судебно-бухгалтерской экспертизы обычно происходит с целью установления фактических обстоятельств, связанных с финансовой деятельностью сторон по делу, расчетом убытков, признанием сделок недействительными и другими экономическими вопросами. Экспертиза проводится на основе заявления стороны или по инициативе арбитражного суда

и назначается специалистами с соответствующей квалификацией. Что же касается судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве, то она зачастую проводится в рамках уже возбужденного уголовного дела, когда имеются достаточные признаки, указывающие на совершение преступления. Экспертиза назначается постановлением следователя [2]. Она используется для выявления финансовых преступлений, определения размера причиненного ущерба, проверки легальности финансовых операций и других аспектов, связанных с финансовыми аспектами уголовного дела. Таким образом, основным отличием в назначении судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе и уголовном процессе является цель проведения экспертизы: в арбитражном процессе – установление экономических фактов для разрешения гражданских споров, а в уголовном процессе – расследование и выявление финансовых преступлений [4].

Заключение эксперта не имеет заранее установленной доказательственной силы и оценивается судом по внутреннему убеждению. В случае несогласия с заключением эксперта, сторона может составить возражение, представив свою точку зрения на вопрос, подвергнутый экспертизе. Эти возражения могут включать в себя предоставление альтернативных доказательств или аргументацию по поводу ошибок или противоречий в заключении эксперта.

Судебно-бухгалтерская экспертиза играет ключевую роль в арбитражном процессе, обеспечивая объективное и профессиональное изучение финансовых аспектов дела. При этом, важно продолжать развитие этой области, внедряя новые технологии и методики анализа, а также повышая профессиональный уровень экспертов.

Список литературы

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: от 24.07.2002 №95-ФЗ (ред. от 30.12.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2022) // Собрание законодательства РФ. – 29.07.2002. – №30. – Ст. 3012.

2. Жукова П.С. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве / П.С. Жукова, И.С. Чирьев, Е.Г. Куемжиева // *Европейский журнал глобальных исследований*. – 2023. – №35. – С. 81–85. – EDN ZGPXGV.

3. Звягин С.А. Анализ защитных функций бухгалтерского учета и следы неправомерных экономических действий / С.А. Звягин, Т.Н. Фоменко // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – №8. – С. 887–906. DOI 10.24891/ia.24.8.887. EDN KCTGWN

4. Куемжиева Е.Г. К вопросу о понятии, содержании организации расследования преступлений / Е.Г. Куемжиева, И.С. Чирьев, П.С. Жукова // *Право и государство: теория и практика*. – 2023. – №5 (221). – С. 322–324. – DOI 10.47643/1815-1337_2023_5_322. – EDN DOLHQQ.

5. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: монография / Е.Р. Россинская. – 4-е изд., перераб. и доп. М.: Норма; ИНФРА-М, 2018. – 576 с. – EDN XVJMBV

6. Петушкова Т.О. Документы неофициального («чернового») бухгалтерского учета как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы / Т.О. Петушкова, Е.Г. Куемжиева // *Социально-экономические процессы современного общества: материалы II Всероссийской научно-практической конференции с международным участием (Чебоксары, 25 мая 2023 года) / гл. ред. Э.В. Фомин*. – Чебоксары: Среда, 2023. – С. 167–169. – EDN PBLPLW.