

Куемжиева Елена Геннадьевна

канд. юрид. наук, доцент

Челебиева Ксения Николаевна

студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»
г. Краснодар, Краснодарский край

К ВОПРОСУ О НЕКОТОРЫХ ПРОБЛЕМАХ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Аннотация: в рамках статьи рассматриваются вопросы, связанные с применением российского законодательства о судебно-бухгалтерской экспертизе, использование специальных знаний в различных областях жизнедеятельности, а также реализация на практике принципов проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовое регулирование данной сферы имеет определенные проблемы, которые подробно рассмотрены в работе.

Ключевые слова: судебная бухгалтерия, судебно-бухгалтерская экспертиза, правовое регулирование, принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Актуальность темы исследования обусловлена повышением необходимости проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на фоне растущей преступности в сфере экономики. Так, официальная статистика Генеральной прокуратуры РФ и Министерства внутренних дел РФ за первое полугодие 2023 г. показывает существенный рост по «экономическим» преступлениям по сравнению с тем же периодом 2022 год [1].

Исторически в России экономическая экспертиза появилась в 1699 году (петровские реформы), результатом которых стало учреждение Ближней канцелярии, наделенной большими полномочиями, основными задачами которой являлись: оценка финансового состояния государства, оценка численности армии,

оценка количества военных и продовольственных запасов. Со временем экономическая экспертиза претерпела многочисленные изменения, результатом которых стало появление судебно-бухгалтерской экспертизы.

При расследовании экономических преступлений, у сотрудников правоохранительных органов могут возникнуть трудности связанные с источником информации в сфере бухгалтерского учета, поэтому эксперту в данной области необходимо знать все тонкости не только бухгалтерского учета, но и налогообложения, банковского дела, гражданского и арбитражного процесса.

Само понятие «судебно-бухгалтерская экспертиза» авторы раскрывают по-разному. Например, Р.Р. Лепшокова рассматривает исследуемую экспертизу как «процессуальное действие лиц, обладающими специальными учетно-экономическими знаниями, оказывающих помощь в разрешении проблем, поставленных перед ними судом и даче заключения экспертом» [2, с. 208]. Данное понятие спорно, поскольку в настоящее время производством исследуемой экспертизы занимаются не только экспертные учреждения Минюста России, экспертные криминалистические центры МВД России, но и негосударственные экспертные учреждения, что ставит под сомнение данную формулировку как «процессуальное действие». Судебно-бухгалтерская экспертиза не является обязательной и назначается очень редко при особой необходимости.

Иное определение дают Т.В. Зырянова и А.Л. Полухина как «особое направление экспертных исследований, в котором широко используется знания экономического характера: налогообложения, бухгалтерского учета, экономического анализа и т. д.» [3, с. 25].

По нашему мнению, понятие «судебно-бухгалтерская экспертиза» следует толковать шире, как комплекс экономических исследований, направленных на исследовании документов любого экономического объекта в целях поиска искаженных данных бухгалтерского учета, расхождении в результатах первоначальной и повторной ревизии, нарушениях порядка ревизии и непосредственно дачи ответов, поставленных перед исполнителем.

Объектом исследования являются первичные или сводные документы бухгалтерского учета (счет-фактура, ТОРГ-12, счет на оплату, товарно-транспортная накладная, путевой лист, выписка по банковскому счету, налоговые платежи, документация по выплате заработной платы) любого хозяйственного объекта (ООО, КФХ, религиозные организации и т. д.), в которых отображается вся финансово-хозяйственная деятельность.

Основными принципами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

– принцип законности, т.е. беспрекословное подчинение Конституции РФ и иным нормативным актам, регулирующим деятельность экспертов в исследуемой сфере деятельности;

– принцип независимости эксперта, т.е. результаты экспертизы являются независимым решением эксперта и не могут быть объектом давления иных лиц с целью искажения данного исследования;

– принцип объективности, всесторонности и полноты исследования. Эксперт проводит исследование на научной и практической основе без субъективного фактора в пределах своей компетенции в полном объеме, которое основывается на положениях, дающих возможность проверить обоснованность и достоверность приведенных выводов;

– принцип профессиональности эксперта указывает на то, что должность эксперта может занимать лицо с высшим образованием и получивший дополнительное образование по соответствующей экспертной специальности.

Судебно-бухгалтерская экспертиза состоит из нескольких стадий, каждая из которых отличается своими особенностями. Так, на организационной стадии происходит знакомство эксперта с предоставленными материалами дела и вопросами, которые поставлены на его разрешение. Успешное проведение организационной стадии зависит от полноты информации и осведомленности эксперта. В свою очередь, компетенция эксперта, его квалификация тоже играет большую роль в даче правильного, законного и обоснованного заключения. Вторая стадия судебно-бухгалтерской экспертизы – исследовательская – характеризуется ис-

полнением экспертом процедур, необходимых для установления истины по вопросам, поставленным на его разрешение. На заключительной стадии проведения судебно-бухгалтерской экспертизы происходит анализ всех данных, которые были получены за два предыдущих этапа. Все данные группируются и систематизируются в итоговый акт, выносимый экспертом – заключение.

Первоначальной проблемой являются вопросы, которые ставятся перед экспертом еще на организационной стадии. Как правило, вопросы не отличаются уникальностью. Без конкретизации и точности каждого вопроса давать достоверную и более полную информацию о финансово-хозяйственной деятельности субъектов будет невозможно. Для этого следует проводить консультации с работниками органов следствия, дознания, чтобы они могли правильно формулировать вопросы, которые необходимо разрешить эксперту.

На заключительном этапе исследования существует проблема качества, полноты данного экспертом заключения. Суд ожидает увидеть обоснованные ответы на вопросы

Причиной этих обоснованных ответов на вопросы является только глубокий анализ экспертами предоставленной им информации, что происходит не всегда. В связи с этим на практике зачастую назначают повторную бухгалтерскую экспертизу. Для решения данной проблемы необходимо, чтобы эксперт был полностью осведомлен о материалах дела.

Немаловажной проблемой также является квалификация и профессионализм эксперта, который осуществляет проведение судебно-бухгалтерской экспертизы. Если эксперт некомпетентен или нарушена процедура проведения экспертизы по причине низкого уровня профессионализма эксперта, то это приводит к нарушению законодательства РФ, что влечет за собой недействительность вынесенного экспертом заключения. Для устранения этой проблемы необходимо ввести дополнительные мероприятия по подготовке экспертов (семинары, совещания, промежуточные аттестации) с целью обмена опытом и совершенствования своих навыков.

Подводя итог, можно сказать, что каждая из стадий проведения судебно-бухгалтерской экспертизы имеет свои проблемы. Чтобы получить качественное заключение эксперта по тому или иному вопросу, необходимо произвести ряд мероприятий для усовершенствования процедуры проведения экспертизы, а конкретно: проведение семинаров и совещаний для взаимного обмена опытом между экспертами, проведение профессиональной переподготовки кадров; консультации для сотрудников органов следствия, дознания, необходимые для формулировки грамотных, конкретных и точных вопросов эксперту. Данные мероприятия смогут улучшить процедуру проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, что приведет к повышению законности, компетентности и обоснованности каждой экспертизы.

Список литературы

1. В России резко увеличилось число уголовных дел по «экономическим» преступлениям [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/news/581647/> (дата обращения: 20.03.2024).
2. Лепшокова Р.Р. Современные проблемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы / Р.Р. Лепшокова, М.Б. Глоов, А.Ш. Ботчаева [и др.] // *Управленческий учет*. – 2021. – №5.
3. Зырянова Т.В. Бухгалтерская экспертиза как вид экономических экспертиз / Т.В. Зырянова, А.Л. Полухина // *Международный бухгалтерский учет*. – 2011. – №48. – EDN OKALRH