

Смакотина Лиана Николаевна

студентка

Миронова Дарья Александровна

преподаватель

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

г. Краснодар, Краснодарский край

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО- БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Аннотация: в статье рассматриваются актуальные проблемы организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в рамках расследования экономических преступлений. Основные проблемы включают нехватку необходимых данных, ошибки в формулировке запросов и требование правовой оценки, выходящее за пределы компетенции экспертов. В работе также подчеркивается важность комплексных экспертиз, интегрирующих результаты специалистов различных дисциплин, что позволяет получать более обоснованные и всесторонние заключения. Рассматриваются также сложности взаимодействия с следственными органами, предоставляющими неструктурированные материалы, что замедляет процесс и снижает качество экспертизы. Авторы предлагают разработку унифицированных методик и внедрение комплексного подхода для повышения эффективности и сокращения сроков экспертиз.

Ключевые слова: экономические преступления, бухгалтерский учет, финансовые операции, судебно-бухгалтерская экспертиза.

Актуальность данной статьи заключается в том [1], что сегодня расследование преступлений экономической направленности невозможно без привлечения специальных знаний в области бухгалтерского учета и финансов. Возникает необходимость активного использования экспертных исследований для анализа и доказательства финансовых операций. Однако успешность такого исследования зависит не только от профессиональных знаний и методов экспертов, но и от

законодательных требований, а также практики взаимодействия с органами следствия. В итоге, в настоящее время в большинстве судебных процессов в судах общей юрисдикции возникает необходимость в проведении экспертного исследования, вследствие чего назначается судебная экспертиза [2].

Обзор судебной практики представляет нам возможность [3] выявить ключевые аспекты организации расследования и проведения экономических экспертиз. Комплексные экспертизы, охватывающие не только бухгалтерские, но и экономические и компьютерные данные, позволяют сделать выводы с высокой степенью аргументированности. В ходе исследования было выяснено, что эксперты в большинстве случаев сталкиваются с недостаточностью документов, необходимостью правовой оценки действий фигурантов и ошибками в формулировке вопросов

Производство судебных экспертиз по экономическим преступлениям сталкивается с рядом значительных трудностей, так наиболее распространенными из них становятся ошибки в формулировке вопросов для экспертизы и недостаточное количество предоставленных для анализа документов. Вопросы, поступающие на экспертизу, нередко требуют от экспертов правовой оценки действий фигурантов дела, что выходит за пределы их компетенции, или носят справочный и ревизионный характер. В таких ситуациях эксперты нередко сталкиваются с невозможностью дать заключение, особенно если вопросов, выходящих за рамки их знаний, становится слишком много или объем предоставленных документов недостаточен для полноценного анализа.

Потребность в ходатайствах на предоставление дополнительных данных также отражает недостаточность имеющихся материалов. Основные сведения, запрашиваемые экспертами, включают бухгалтерские документы, данные о движении средств на счетах в кредитных организациях, результаты допросов свидетелей и потерпевших и информацию от муниципальных и государственных учреждений. Следует также подчеркнуть тот факт, что отказ в удовлетворении ходатайств, а также предоставление документов в неудовлетворительном состоянии

(например, нечитаемые или имеющие исправления документы, записи чернового учета без необходимых описаний) существенно усложняет работу экспертов.

Как правило [4], в рамках исследования следует также отметить, что продолжительность проведения одной экспертизы составляет в среднем 30 дней. В то же время, при наличии данных в электронном виде срок выполнения экспертизы может сокращаться до 15 дней. В регионах, где электронные документы отсутствуют, экспертиза занимает в среднем 30 дней. Дополнительно на сроки исследований влияют несистематизированное, непрономерованное и не прошитое состояние предоставляемых документов, затягивание сроков выполнения ходатайств о предоставлении дополнительных материалов, а также назначение экспертиз для перепроверки актов ревизии.

Анализируя проблемы, возникающие в организации и проведении судебных экспертиз при расследовании экономических преступлений, можно выделить комплексную экспертизу как наиболее действенную процессуальную форму для реализации междисциплинарного подхода. Комплексные экспертизы позволяют интегрировать и совместно оценивать результаты, полученные специалистами различных областей – бухгалтерами, экономистами, финансистами, программистами, оценщиками и другими экспертами. Такой подход обеспечивает получение единого и всестороннего ответа на вопросы, лежащие в области их совместной компетенции.

Недостаточное взаимодействие между экспертами и следственными органами также затрудняет производство качественных судебных экспертиз в расследовании экономических преступлений, что проявляется в неясных формулировках вопросов, выходящих за пределы компетенции экспертов, что снижает обоснованность их заключений. Это обуславливается различными причинами [5], как отмечается в научных трудах, следственные органы часто предоставляют неполные или неструктурированные материалы, требующие дополнительных запросов и увеличивающие сроки расследования. Кроме того, недостаток знаний у следователей о специфике экспертной работы приводит к недооценке важности отдельных данных и задержкам с предоставлением информации.

Для повышения эффективности взаимодействия необходимо внедрение унифицированных методик, проведение совместных семинаров и обмен опытом, что позволит ускорить процесс и повысить точность выводов, улучшив результаты расследований экономических преступлений [6].

Актуальной задачей в расследовании экономических преступлений является своевременное назначение и проведение комплексных экспертиз. Названная тенденция обусловлена неизбежным научно-техническим прогрессом, который способствует все более тесной интеграции научных дисциплин.

Развитие научных знаний предполагает диалектическое единство дифференциации и интеграции: науки, специализируясь, одновременно взаимодействуют и взаимопроникают друг в друга, что порождает синтез новых знаний. Практика экспертной, следственной и судебной деятельности подтверждает, что комплексный анализ объекта, проводимый специалистами из различных областей параллельно, дает более точные и объективные результаты, чем если бы несколько экспертиз проводились последовательно и независимо друг от друга [7].

В этой связи нам представляется перспективным направлением является разработка методологических основ для комплексных компьютерно-бухгалтерских исследований и внедрение их в практику экспертных учреждений.

Список литературы

1. Коновалова А.С. Встречный иск как средство защиты гражданских прав ответчика / А.С. Коновалова, Е.Г. Куемжиева // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: сборник статей по материалам 74-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2018 год (Краснодар, 26 апреля 2019 года) / отв. за вып. А.Г. Коцаев. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 1533–1535. – EDN EMLCFS.

2. Куемжиева Е.Г. Проблема назначения судебной экспертизы в гражданском процессе / Е.Г. Куемжиева, В.Р. Горбань // Eromen. Global. – 2024. – №53. – С. 201–204. – EDN DUGOLW.

3. Куемжиева Е.Г. К вопросу о понятии «земельный спор» / Е.Г. Куемжиева, М.М. Пастухов // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2019. – №6. – С. 84–86. – DOI 10.23672/SAE.2019.6.32984. – EDN OLETJR.
4. Скрипниченко Д.А. К вопросу о сроках обжалования заочного решения суда / Д.А. Скрипниченко, Е.Г. Куемжиева // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2022. – №4. – С. 164–167. – DOI 10.23672/v7263-2899-2487-и. – EDN TFMPNE.
5. Халилова К.Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза: понятие, виды, порядок назначения, проведения и правовые последствия / К.Ф. Халилова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2015. – №1. – EDN TQCOAN
6. Корж В.П. Современные проблемы использования специальных знаний при расследовании экономических преступлений / В.П. Корж // Эксперт-криминалист. – 2013. – №4. – С. 36–39; СПС «КонсультантПлюс». – EDN PRJRMТ
7. Андриянова Е.Ю. Некоторые проблемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы / Е.Ю. Андриянова // Economics. – 2017. – №9 (30).