

Кондра Алиса Васильевна

студентка

Шелест Юлия Алексеевна

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

РОЛЬ И МЕСТО СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Аннотация: в статье авторы рассматривают роль и место судебно-бухгалтерской экспертизы в расследовании экономических преступлений. Путем анализа нормативно-правовой базы выделяются цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Затрагивается история развития судебно-бухгалтерской экспертизы как инструмента осуществления правосудия. Рассматривается судебная практика и на основе судебных решений определяются основные методы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ключевые слова: судебная бухгалтерия, экономические преступления, бухгалтерский учет, недостача, мошенничество, экспертиза, экономика, экономическая проверка.

Судебно-бухгалтерская экспертиза является важнейшим инструментом расследования экономических преступлений, способствуя правоохранительным органам в осуществлении правосудия. По этой причине важным элементом в эффективном расследовании преступлений представляется правильный порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и качественное использование ее результатов. Судебные экспертизы в принципе являются вспомогательным элементом правосудия, даже в гражданском процессе, при ограничении родительских прав лица необходима судебно-психологическая экспертиза несовершеннолетнего, как утверждают Шапиева А.С. и Куемжиева Е.Г. [1]. При расследовании экономических преступлений крайне важно использование специальных знаний в сфере бухгалтерского учета. Поэтому особое внимание уделяется основе

правового регулирования применения судебно-бухгалтерской экспертизы, которую прежде всего составляют Уголовно-процессуальный кодекс РФ [2], федеральные законы «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [3] и «О бухгалтерском учете» [4]. Каждый из данных нормативно-правовых актов регламентирует определенный этап использования судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений. Так, в Уголовно-процессуальном кодексе РФ закреплены основные положения, регламентирующие привлечение специалиста к производству следственных действий (статьи 58, 168 УПК РФ), а также порядок назначения экспертизы (статья 195 УПК РФ). Вместе с тем нормы, содержащиеся в федеральном законе «О бухгалтерском учете» имеют более общее направление и не ориентированы на конкретизацию в рамках преступлений, однако они представляю собой неотъемлемую базу методологии и правовых основ организации бухгалтерского учета в Российской Федерации. В то же время федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» регламентирует правовую основу и основные направления экспертиз в российских судопроизводствах, в том числе судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – правовой институт, который направлен на достижения справедливости и защиты прав и интересов граждан так же, как и другие правовые институты, например, как встречный иск в целях защиты прав ответчика, описываемый в научном труде Коноваловой А.С и Куемжиевой Е.Г. [5]. Необходимость судебно-бухгалтерской экспертизы определяется ее задачами, которые способствуют достижению цели ее применения в уголовном судопроизводстве – установления достоверности фактов ведения хозяйственной деятельности и определение правильности ведения бухгалтерского учета. Так, первостепенной задачей, определяющей роль судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании экономических преступлений, является определение фактов и обстоятельств уголовного дела, а также их подтверждение или опровержение. В связи с наличием информации об экономическом преступлении следователь назначает судебно-бухгалтерскую экспертизу, определяя вопросы,

которые должны быть разрешены в ходе ее проведения. Так, например, судебно-бухгалтерская экспертиза может выявить имело ли место в определенной ситуации преступление благодаря проверке достоверности данных: указанных в расчете налога, по учету фактической себестоимости продукции, отражающих в расчете налога и бухгалтерских документах фактическую проблему от реализации продуктов. Необходимо понимать, что даже при меньшей степени развития теории бухгалтерского учета, чем на сегодняшний день, при рассмотрении уголовных дел суды также обращались к судебно-бухгалтерской экспертизе уже в XIX веке, как отмечала Ахадова Х.Р. [6] в своем научном труде. Судебно-бухгалтерская экспертиза развивалась медленно, но верно, не имея ярко выраженный характер в законодательстве. Однако наиболее официальную форму приобрела после судебной реформы 1864 года. Подобное явление говорит о том, что применение судебно-бухгалтерской экспертизы оказалось востребованным для расследования экономических преступлений.

Вместе с тем одной из задач проведения судебно-бухгалтерской экспертизы может являться сбор доказательств, поскольку для осуществления правосудия недостаточно найти лицо, виновное в совершении преступления, но и доказать его вину перед судом. В связи с этим судебно-бухгалтерская экспертиза также считается доказательством, которое должно быть учтено при вынесении приговора. Более того, в приговорах указываются и протоколы выемки, связанные с изъятием документов для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Такое правило обусловлено тем, что проведение судебно-бухгалтерской экспертизы связано с различными следственными действиями, такими как выемка, которые позволяют собрать данные для того, чтобы провести экспертизу. Так, например, в описательной части вынесенного решения по уголовному делу, рассматриваемому Красноармейским районным судом Самарской области [7] среди доказательств упоминается протокол выемки, в котором усматривается изъятие документов, содержащих необходимые данные для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Помимо объективной стороны преступления судебно-бухгалтерская экспертиза позволяет определить и некоторые моменты субъективной

стороны, а именно субъекта: установление лиц, несущих ответственность за следование законным требованиям относительно ведения бухгалтерского учета и соответствующий надзор.

Важной задачей судебно-бухгалтерской экспертизы представляется также восстановление утраченных данных. Так, при расследовании экономического преступления следствие может установить факт того, что определенные данные были скрыты, а их носители уничтожены. В подобных ситуациях необходимо прибегнуть к судебно-бухгалтерской экспертизе, результатом которых может стать помощь в расследовании преступления путем установления уничтоженных данных с помощью уже известных. Как отмечают, Каунов А.М. и Усенко А.С. в своем научном труде [8], установление факта недостачи товарно-материальных, денежных и других ценностей также является задачей судебно-бухгалтерской экспертизы в рамках расследования экономических преступлений. По своей сути подобная информация, полученная с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы, существенно расширяет интересы следствия и предоставляет правоохранительным органам возможности, которые основываются на том, что факт о недостаче является одним из важных моментов в расследовании экономических преступлений. Одной из задач судебно-бухгалтерской экспертизы также является определение размера ущерба, поскольку именно при ее проведении у следователя появляется возможность понять, насколько большой вред принес преступник правам и интересам другим совершением противоправного деяния. Вместе с тем помимо оценки ущерба с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы, выявив и иные правонарушения, можно определить также и других потерпевших, чьи права и интересы были нарушены.

Одной из наиболее распространенных проблем судебно-бухгалтерской экспертизы в рамках уголовного судопроизводства, так же как и гражданском процессе, это вероятность ошибочной постановки вопросов перед экспертом. Как утверждают Куемжиева Е.Г. и Горбань В.Р. [9], это может привести к неверным результатам, а в последствии назначению повторной или дополнительной экспертизы.

Методы, применяемые в судебно-бухгалтерской экспертизе, могут быть как общенаучными, так и специфичными. Подобное многообразие расширяет возможности эксперта и позволяет ему выбрать наиболее подходящий, и, соответственно, эффективный метод. На примере производства судебно-бухгалтерской экспертизы из дела, рассматриваемого в Сарапульском городском суде Удмуртской республики [10], можно заметить, что для достижения результата были применены методы:

- формальной проверки, в которую входят визуальный осмотр документа и его анализ, наличие и правильность заполнения реквизитов;
- экономической проверки, заключающейся в подсчете итоговых показателей в конкретном документе;
- нормативной проверки, при которых прослеживалось соответствие содержания документов правилам, установленным законодательством;
- сравнительный анализ показателей, а именно взаимный контроль двух или нескольких видов документов, связанных между собой единством хозяйственных операций и их отражения в учете.

Важную роль судебно-бухгалтерская экспертиза занимает, например, при расследовании присвоения и растраты. При назначении рассматриваемой экспертизы необходимо предоставлять наиболее полный объем сведений, требуемых экспертом для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Примечательно, что данный факт важно подтверждать в суде. Так, к примеру, в описательной части приговора Ленинского районного суда г. Ставрополя [11], где указывается допрос эксперта и его заявление, что представленных следователем на исследование материалов ей было достаточно для проведения экспертизы и дачи ответов на поставленные вопросы. Полная обеспеченность эксперта сведениями и материалами для проведения экспертизы является неотъемлемым элементом ее качества, поскольку при нехватке каких-либо данных велика возможность допущения ошибки и получения неверного результата. Тем не менее важно понимать законность и правомерность решений должностных лиц касательно судебно-бухгалтерской экспертизы, поскольку в уголовном процессе меньше

диспозитивности в правовом регулировании в отличие от гражданского судопроизводства, описываемой в научном труде Куемжиевой Е.Г. и Смородиновой Ю.С. [12], и даже ее результаты в итоге могут быть не приняты как доказательства.

Несмотря на выше перечисленные основы использования судебно-бухгалтерской экспертизы выраженными достоинствами в рамках расследования экономического преступления, на данный момент можно выделить основную проблему, которая может способствовать снижению эффективности применения результатов экспертизы в осуществлении правосудия – неправильная постановка должностным лицом вопросов перед экспертом. Это действительно может стать проблемой, поскольку экспертиза может осветить те моменты расследования экономического преступления, которые могут только запутать следствие. К примеру, подобные ситуации могут возникать из-за вопросов, выходящие за рамки компетенции эксперта, в том числе и касающиеся правовой оценки, что относится к деятельности правоприменителя. Вместе с тем к этим вопросам могут относиться те, которые требуют дополнительные уточнения. Поэтому несмотря на большое количество достоинств судебно-бухгалтерской экспертизы, необходимо быть внимательным при ее организации, поскольку любая ошибка может отразиться на ее результате, а вследствие и на ходе предварительного и судебного следствия.

Таким образом, необходимо указать, что судебно-бухгалтерская экспертиза является неотъемлемой частью расследования экономических преступлений. Исследование роли судебно-бухгалтерских экспертиз и их правового регулирования имеют достаточно весомое научное значение, поскольку, как и со многими иными правовыми институтами, большое значение для судебной практики имеют научные достижения. Это же можно и заметить в земельном праве, как можно понять из научного труда Куемжиевой Е.Г. и Пастухова М.М. [13]. Аналогичная ситуация имеет место быть и в гражданском процессе, например, в рамках сроков обжалования заочного решения суда, научные исследователи, такие как Скрипниченко Д.А. и Куемжиева Е.Г. [14] ведут дискуссии в целях

дальнейшего совершенствования законодательства. Использование судебно-бухгалтерской экспертизы в работе правоохранительных органов позволяет достигать наиболее качественного результата путем применения специальных знаний для всестороннего объективного полного предварительного и судебного следствия. Достигая своей цели с помощью выполнения определенных задач судебно-бухгалтерская экспертиза позволяет правоохранительным органам получить наиболее полное представление о совершенном неправомерном деянии, устанавливая факты, связанные с событием преступления, способом его совершения и даже лиц, ответственных за него. По этой причине судебно-бухгалтерскую экспертизу по праву можно назвать важной частью расследования экономических преступлений, таких как присвоение или растрата, кража, мошенничество, невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат, легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённых другими лицами преступным путём и другие.

Список литературы

1. Шапиева А.С. Значение судебно-психологической экспертизы в гражданском процессе по делам, касающимся защиты прав несовершеннолетних / А.С. Шапиева, 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. Кощаев. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 1501–1504. – EDN MESCXE.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 №174-ФЗ (ред. от 02.10.2024) // Собрание законодательства РФ. – 24.12.2001. – №52 (ч. I). – Ст. 4921.
3. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: федеральный закон от 31.05.2001 №73-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – №23. – Ст. 2291.
4. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – №50. – Ст. 7344.

5. 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. Кошаев. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 1533–1535. – EDN EMLCFS.

6. Ахадова Х.Р. Теоретические и организационно правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы // Экономика и социум. – 2023. – С. 586–589.

7. Приговор Красноармейского районного суда Самарской области от 26.10.2023 по делу №1-50/2023 // Интернет-ресурс «Судебные и нормативные акты РФ Studact.ru»

8. Каунов А.М. Процессуальные и криминалистические аспекты назначения и производства судебно-бухгалтерских экспертиз при расследовании экономических преступлений / А.М. Каунов, А.С. Усенко // Общество и право. – 2022. – №3 (81). – С. 42–47. – EDN EPHQGM

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

10. Приговор от 14.02.2018 г. по делу №1-135/2017 Сарапульского городского суда Удмуртской Республики // Интернет-ресурс «Судебные и нормативные акты РФ Studact.ru»

11. Приговор от 28.11.2019 г. по делу №1-113/2019 Ленинского районного суда г. Ставрополя Ставропольского края // Интернет-ресурс «Судебные и нормативные акты РФ Studact.ru»

12. 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.

13. Смородинова Ю.С. Принцип диспозитивности в производстве по делам об оспаривании решений, действий (бездействия) органов публичной власти и их должностных лиц / Ю.С. Смородинова, Е.Г. Куемжиева // Экономико-правовые аспекты реализации стратегии модернизации России: реальные императивы динамичного социоэкономического развития: международная научно-практическая конференция (Сочи, 01–05 октября 2014 года) / под ред. Г.Б. Клейнера, Э.В. Соболева, В.В. Сорокожердьева, З.М. Хашевой. – Сочи: Южный институт менеджмента, 2014. – С. 297–300. – EDN RACCFM.

14. 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-u. – EDN TFMPNE.