

Черноусов Кирилл Сергеевич

студент

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

**КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА
ФИНАНСОВЫХ ДОКУМЕНТОВ: ПОДХОДЫ И МЕТОДИКИ
В СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ**

Аннотация: в статье исследуются ключевые методы и подходы, применимые в криминалистической экспертизе финансовых документов в рамках судебной бухгалтерии. Рассматриваются важные факторы, оказывающие влияние на процесс экспертизы, включая методологические стратегии, уникальные аналитические техники и современные инструменты, которые используют эксперты. Обсуждаются сложности и препятствия, с которыми сталкиваются профессионалы в данной сфере, а также подчеркивается необходимость установления стандартов процедур и повышения уровня квалификации специалистов. Акцентируется внимание на важности криминалистической экспертизы в контексте обеспечения справедливости и защиты интересов общества.

Ключевые слова: криминалистическая экспертиза, финансовые документы, судебная бухгалтерия, методики анализа, подходы к экспертизе, достоверность отчетов, мошенничество, стандартизация процедур.

Криминалистическая экспертиза финансовых документов является важным инструментом в судебной бухгалтерии, который позволяет выявлять и предотвращать финансовые преступления, например мошенничество. В условиях современного экономического пространства, где финансовые схемы становятся всё более сложными, необходимость в эффективных методиках анализа и подходах к экспертизе возрастает.

Основной целью данной экспертизы является выявление фактов, подтверждающих или опровергающих наличие преступления, определение размеров ущерба и восстановление картины совершенных действий. Эксперт занимается анализом финансовых отчетов, документации, а также может использовать методы статистического анализа и сравнения данных.

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы представляет собой набор инструментов, которые применяет эксперт-бухгалтер в процессе анализа документов, записей в бухгалтерских книгах и других материалов, связанных с делом [1]

Эти средства можно представить как:

- приемы общей методики. Они используются при изучении материалов различных дел независимо от особенностей расследуемого преступления, отрасли экономики и специфики того предприятия, в котором совершено преступление;
- приемы частной методики. Их применяют для выполнения правонарушений в конкретной отрасли.

Методики анализа финансовых документов включают в себя как традиционные, так и современные подходы, направленные на оценку достоверности отчетов. Эти методики позволяют экспертам не только выявлять арифметические ошибки и несоответствия, но и анализировать структуру финансовых потоков, что имеет ключевое значение для выявления мошеннических действий. Использование современных технологий, таких как программное обеспечение для анализа данных и визуализации информации, значительно повышает эффективность экспертизы.

Также некоторые ученые выделяют следующее мнение [2]: методы и приемы судебно-бухгалтерской экспертизы можно разделить на документальные, расчетно-аналитические, а также на метод обобщения и представления результатов экспертизы.

Документальные приемы включают в себя анализ учетных документов, их оценку и проверку законодательства, регулирующего их составление и прочее.

2 <https://phsreda.com>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Эти методы применяются в случаях, когда выявлены убытки от хозяйственных операций, отраженных в первичной документации, регистрах учета и отчетности, а также если такие документы стали предметом проверки со стороны правоохранительных органов.

К расчетно-аналитическим методам относятся в первую очередь экономический анализ, статистические расчеты и экономико-математические техники. Экономический анализ представляет собой набор научных методов, использующихся для выявления причинных связей между хозяйственными операциями и законодательными требованиями. Статистические расчеты помогают эксперту определить качественные и количественные параметры анализируемых хозяйственных операций, которые не представлены в исходной бухгалтерской информации. Экономико-математические методы используются для оценки факторов, влияющих на результаты хозяйственной деятельности, что важно для обобщения и вывода результатов экспертизы.

Метод обобщения и реализации результатов экспертизы включает в себя сортировку и систематизацию данных, итоговый анализ и составление заключительного отчета.

Среди основных подходов к экспертизе можно выделить сравнительный анализ, который позволяет сопоставлять данные разных отчетов, а также детальный анализ транзакций, который помогает отслеживать аномалии в финансовых потоках. Важно отметить, что стандартизация процедур экспертизы является необходимым шагом для повышения качества и достоверности результатов. Стандарты помогают унифицировать подходы к анализу и обеспечивают единые критерии оценки, что в свою очередь способствует более объективному и прозрачному процессу экспертизы.

Следует отметить, что до наступления самой экспертизы могут возникнуть проблемы с ее назначением [3].

Прежде всего, следует отметить, что когда следователь назначает экспертизу, подозреваемый (или обвиняемый) и его защитник имеют право ознаком-

миться с данным постановлением. Это право прописано в части 3 статьи 195 УПК РФ [4].

Тем не менее, практика показывает, что в ряде случаев это правило нарушается. Следственные органы не всегда обеспечивают ознакомление вышеупомянутых участников уголовного процесса с постановлением о проведении экспертизы. В некоторых ситуациях такие постановления могут быть оформлены задним числом, что ущемляет права подозреваемого (обвиняемого) и его защитника. Это впоследствии может привести к тому, что судебные инстанции признают экспертное заключение недопустимым доказательством. Конституционный Суд РФ подчеркивал важность своевременного предоставления информации (до начала экспертизы) о постановлении, касающемся назначения экспертизы [5].

Еще на практике случаются ситуации, когда следователи без достаточных оснований отклоняют просьбы защиты о проведении судебных экспертиз, включая повторные. Это, в свою очередь, ведет к задержкам на этапе досудебного производства. Данная проблема, как показывают исследования, распространена не только на криминалистическую экспертизу, но и на экспертизу, назначаемую в судах общей юрисдикции при проведении гражданского процесса, будь то недостаточность оснований или постановка вопросов. Итог всегда один – затягивание судебного процесса [6].

Также некоторые ученые отмечают случаи, когда выводы экспертов являются ошибочными. Во время экспертизы специалист должен тщательно и всесторонне исследовать предметы (образцы), переданные для криминалистической экспертизы, опираясь на свои особые знания в данной области и отвечая на поставленные вопросы. Перед вынесением постановления о назначении экспертизы следователь тщательно изучает все материалы дела, чтобы на основании изученного сделать вывод о том, какие следственные действия требуется провести по конкретному делу, будь то допросы свидетелей, истребование дополнительных документов и т. д. [7].

Таким образом, для проведения эффективной экспертизы финансовых документов требуется не только обширное знание бухгалтерского учета, но и способность использовать аналитические инструменты, способствующие выявлению аномалий и несоответствий. Применение стандартизованных методов анализа позволяет улучшить качество экспертиз и укрепить доверие к их выводам как со стороны судебных учреждений, так и общества в целом.

Список литературы

1. Бороненкова С.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: цель, задачи, приемы / С.А. Бороненкова, Э.Ю.Козырчикова // Journal of new economy. – 2011. – №4 (36).
2. Изварина Н.Ю. Судебная бухгалтерская экспертиза: актуальные подходы к использованию и методам проведения / Н.Ю. Изварина // Вестник экспернского совета. – 2020. – №1 (20).
3. Магомед П.Р. Проблемы назначения и производства криминалистической экспертизы по уголовным делам / П.Р. Магомед // Закон и право. – 2020. – №8.
4. Уголовно-процессуальный кодекс РФ: Федеральный закон от 18.12.2001 г. №174-ФЗ // СЗ РФ. – 2001. – №34. – Ст. 2341.
5. Определение Конституционного Суда РФ от 24.09.2012 г. №1620-0 «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Стальмакова Михаила Николаевича на нарушение его конституционных прав частью 3 статьи 195 УПК РФ» // Вестник КС РФ. – 2012. – №27.
6. Куемжиева Е.Г. Проблема назначения судебной экспертизы в гражданском процессе / Е.Г. Куемжиева, В.Р. Горбань // EPOMEN. GLOBAL. – 2024. – №53. – С. 201–204. – EDN DUGOLW
7. Жук В.Е. Особенности назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы / В.Е. Жук, К.В. Лаврушева, Д.А. Миронова // Еромен. Global. – 2023. – №40. – С. 34–39. – EDN XRKEIM