

Разгонова Мария Витальевна

студентка

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

г. Краснодар, Краснодарский край

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗНАНИЙ
В РАСКРЫТИИ И РАССЛЕДОВАНИИ ХИЩЕНИЙ,
СОВЕРШАЕМЫХ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ**

Аннотация: в статье рассматриваются проблемные аспекты использования бухгалтерских знаний при расследовании, раскрытии хищений, совершаемых на предприятиях торговли. Актуальность работы определяется большим количеством совершаемых преступлений в указанной сфере, а также спецификой использования бухгалтерских данных как доказательств совершения преступления. Цель научной статьи – вывод о значении знаний бухгалтерского учета в раскрытии общественно опасных деяний экономического характера. При написании работы использовались такие научные методы, как изучение разнообразных информационных источников, конкретизация, обобщение.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, доказательства, преступление, следователь, хищение.

Одним из наиболее распространенных экономических преступлений, совершаемых в сфере торговли, является хищение, совершаемое путем присвоения или растраты, предусмотренное статьей 160 Уголовного кодекса Российской Федерации и подразумевающее хищение чужого имущества, вверенного виновному [1]. Присвоение или растрата, совершенные с использованием служебного положения предполагают, что преступник, непосредственно не соприкасающийся с материальными ценностями, наделен правомочиями по распоряжению ими.

Необходимо отметить, что любое расследование общественно опасного деяния начинается с анализа исходной информации. Правильная оценка этой

информации возможна только на основе всеобъемлющего анализа полученных материалов. Если говорить о расследовании хищений на предприятиях торговли, то в данном случае большую роль играет анализ данных бухгалтерского учета.

Категория «доказательство», закрепленная в статье 85 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, непосредственно связана с установлением следов преступления [2]. Специфика методов бухгалтерского учета, таких как бухгалтерская отчетность, двойная запись, инвентаризация, бухгалтерский баланс, заключается в том, что любое изменение количественной информации, заложенной в бухгалтерских документах предприятия, оставляет в ней соответствующие следы этого изменения. Соответственно, именно эти следы могут быть выявлены следователем и в дальнейшем могут служить «доказательством по делу».

В первую очередь для раскрытия хищения на предприятиях торговли необходимо изучить бухгалтерские данные об объеме реализации продукции, товарооборот предприятия, размер недостач и излишков. С криминалистической точки зрения наличие недостач на предприятии розничной торговли является одним из признаков хищения, а материальный ущерб является основанием для возбуждения уголовного дела

В юридической практике результаты инвентаризации являются важнейшим доказательством при расследовании фактов хищений, именно поэтому важно изучить акты о результатах проведенных на предприятии инвентаризаций. В акте должны быть отражены сведения о любых установленных расхождениях с данными бухгалтерского учёта, например, о недостачах, порче материальных ценностей, излишках, а также сведения об объектах, не соответствующих понятию «актив» [3]. Данные, имеющиеся в актах, могут служить в качестве доказательств совершенного хищения. После приобщения материалов инвентаризации к уголовному делу сотрудники правоохранительных органов проверяют соблюдение всех требований ее проведения и причины отступления от норм действующего законодательства.

При выявлении преступлений в системе оптовой торговли наиболее часто применяется метод восстановления количественного учета. Сущность метода заключается в том, что ревизором по требованию правоохранительного органа заново составляется картотека оптовой торговой базы.

Применение метода восстановления количественного учета возможно на основе документальных записей. Допускается как сплошное, так и выборочное восстановление количественного учета. При осуществлении первого восстанавливается вся картотека, во втором – проверяется движение отдельных видов товара. Должностные лица правоохранительных органов должны требовать восстановления учета только в случаях, когда это вызывается действительной необходимостью, как правило, в процессе расследования дел, а не в порядке проверки первичных материалов. При этом нужно учитывать реальную возможность восстановления количественного учета на соответствующих предприятиях.

В расследовании хищений, совершаемых на предприятиях розничной торговли, следователи на первоначальном этапе расследования могут использовать метод интервальных оценок при анализе огромного ряда количественных показателей в бухгалтерской документации [5].

В настоящее время в большинстве судебных процессов возникает необходимость в проведении экспертного исследования. Это приводит к тому, что судом, следователем и дознавателем может быть назначена судебно-бухгалтерская экспертиза. На данном этапе большую роль играет правильное формулирование вопросов перед экспертом, определение нужного объема предметов, которые в последующем будут являться объектом исследования [4].

С помощью судебно-бухгалтерской экспертизы, которая исследует объекты бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, можно установить обстоятельства хищения средств материально ответственными лицами на предприятиях торговли.

Необходимо отметить, что судебно-бухгалтерская экспертиза исследует объект именно с практической точки зрения. Это необходимо для того, чтобы

заинтересованная сторона (суд, следственные органы) смогла правильно оценить обстоятельства с позиции специальных бухгалтерских, экономических и финансовых знаний.

Таким образом, бухгалтерские знания имеют большое значение в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений на предприятиях торговли. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений в сфере торговли играет ключевую роль в защите финансовых интересов предприятий. Для полного и объективного расследования и раскрытия хищения необходимо изучить акты проведенных инвентаризаций, использовать методы интервальной оценки и восстановления количественного учета, а также провести судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 30.11.2024) // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996. – №25. – Ст. 2954.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 №174-ФЗ (ред. от 23.11.2024) // Собрание законодательства РФ. – 24.12.2001. – №52. – Ст. 4921.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – №50. – Ст. 7344.
4. Куемжиева Е.Г. Проблема назначения судебной экспертизы в гражданском процессе / Е.Г. Куемжиева, В.Р. Горбань // Еропен. Глобал. – 2024. – №53. – С. 201–204. – EDN DUGOLW.
5. Мамаева С.В. Применение статистических методов анализа данных бухгалтерского учета в методике расследования хищений на предприятиях розничной торговли: автореф. дис. ... канд. юрид. наук / С.В. Мамаева. – Ижевск, 2004. – 177 с. – EDN NHUIAB