

**Казакова Анастасия Александровна**

студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

## **СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В ДЕЛАХ О ПРИСВОЕНИИ И РАСТРАТЕ**

***Аннотация:** статья рассматривает понятие судебно-бухгалтерской экспертизы, а также ее специфические черты. Раскрывается вопрос необходимости назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Проведен анализ этапов назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, выделены специфические черты именно в контексте расследования преступлений, связанных с присвоением и растратой.*

***Ключевые слова:** судебно-бухгалтерская экспертиза, преступление, присвоение, растрата.*

Судебно-бухгалтерской экспертизой называется процессуальная деятельность специалистов в области бухгалтерского учета, состоящая в производстве по поручению субъекта расследования или суда исследований различных объектов, и даче ими заключений по специальным вопросам (за исключением правовых) [1].

Специфика судебно-бухгалтерской экспертизы проявляется в следующих аспектах:

Во-первых, для ее проведения требуются специальные знания в области бухгалтерского учета и смежных дисциплин (контроллинга, экономики организации, экономического анализа, налогообложения, финансового менеджмента, финансов, аудита);

Во-вторых, объектом расследования и судебного разбирательства являются хозяйственные операции, получившие отражение в учетных регистрах, бухгалтерской и налоговой отчетности и других документах.

Судебно-бухгалтерская экспертиза не относится к числу обязательно назначаемых судебных экспертиз, а назначается по необходимости. По каждому конкретному делу дознаватель, следователь, суд, лицо или орган, рассматривающие дело об административном правонарушении, должны разрешать этот вопрос, исходя из конкретных обстоятельств.

Трудно предугадать все случаи, когда должна быть произведена судебно-бухгалтерская экспертиза, так как нельзя предусмотреть специфику отдельных злоупотреблений и все особенности уголовных и гражданских дел. Потребность в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы связана со спецификой конкретного дела. Сегодня расследование преступлений экономической направленности невозможно без привлечения специальных знаний в области бухгалтерского учета и финансов [2]. Так, одним из наиболее часто совершаемых видов преступных деяний в Российской Федерации являются преступления, направленных против собственности [3]. В частности, преступления, связанные с присвоением и растратой.

Разумеется, в зависимости от вида совершенного противоправного деяния, судебно-бухгалтерская экспертиза будет иметь определенные специфические черты. Однако, несмотря на возможные отличия, проведение судебно-бухгалтерской экспертизы имеет закрепленные этапы.

Так, деятельность по производству судебно-бухгалтерской экспертизы включает в себя следующие стадии.

1. Назначение экспертизы путем вынесения определения суда или постановления судьи, следователя или лица, проводящего дознание. При расследовании преступлений, связанных с присвоением и растратой, назначение судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо при наличии подозрения предоставления недостоверных финансовых документов, несоответствии бухгалтерской отчетности фактическим данным. На данном этапе формулируются вопросы, на которые необходимо дать ответ при проведении экспертизы.

Так, к вопросам, которые могут быть заданы при расследовании преступлений о присвоении и растрате, относятся, например, проверка совпадений

фактических денежных операций с указанными в документах, что позволит выяснить объем переведенных и полученных средств. Также можно проверить наличие списания денежных средств на сторонние счета по документам бухгалтерской отчетности, возможность связи подозреваемого с третьими лицами и иные данные.

Эксперт-бухгалтер может ставить ряд других вопросы, но важным условием, которым является не выход за рамки своей компетенции. Поэтому процессе бухгалтерской экспертизы, могут решаться вопросы по установлению:

- действительных данных о недостатке или избытке товарно-материальных ценностей, денежных средств и суммой материального ущерба;
- правильности документального учета операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей и движения денежных средств;
- фактическое обоснование занижения, выпуска и списания материалов [4].

2. Проведение экспертизы путем исследования по вопросам, поставленным перед экспертом компетентными лицами. В области противоправного деяния, связанного с присвоением и растратой, необходимо осуществить трассировку движения денежных средств, то есть проследить, какой путь был пройден денежными средствами от источника до получателя, при этом необходимо выяснить правомерность каждой операции.

3. Дача заключения эксперта по поставленным вопросам. В случае, если эксперт пришел к выводам, которые прямо не оговорено в поставленных перед ним вопросам, но, по его мнению, имеют отношение к делу, он может также осветить полученные результаты в заключении [5].

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы в случае расследования преступления о присвоении и растрате, эксперт может представить в заключении данные относительно характера совершенных операций, их правомерность, фактическое проведение.

При этом в заключении следует избегать таких оценочных юридических терминов, как «халатность», «хищение», «растрата», «присвоение». Так, давая оценку хозяйственных операций или деятельности должностных лиц,

необходимо применять экономическую терминологию: «недостача», «излишки», «материальный ущерб» [6].

Стоит отметить, что эксперту в данной области необходимо знать все тонкости не только бухгалтерского учета, но и налогообложения, банковского дела, гражданского и арбитражного процесса [7].

Таким образом, можно сделать вывод, что судебно-бухгалтерская экспертиза при расследовании преступлений о присвоении и растрате играет важную роль. Специфика заключается в необходимости осуществления отслеживания движения денежных средств, а также в подтверждении каждого фактически совершенного перевода.

### ***Список литературы***

1. Гандалоев М.Б. Понятие, основания назначения и порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы / М.Б. Гандалоев // Актуальные проблемы социально-гуманитарных наук: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции / под общ. ред. Е.П. Ткачевой. – В 6 ч. – 2017. – С. 65–69.

2. Смакотина Л.Н. Актуальные проблемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы / Л.Н. Смакотина, Д.А. Миронова // Актуальные вопросы экономики, права и социологии: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. – Чебоксары: Среда, 2024. – С. 330–331. – EDN HBADDI.

3. Меринов С.Е. Присвоение и растрата: анализ судебной практики через призму определения правоприменителем момента окончания совершения преступления / С.Е. Меринов // Актуальные научные исследования: сборник статей XXI Международной научно-практической конференции. – Пенза, 2024. – С. 131–133. – EDN UHKSAF

4. Крайнец М.Е. Судебно-бухгалтерская экспертиза: особенности подготовки и назначения по уголовным делам о присвоениях и растратах / М.Е. Крайнец // Электронный научный журнал. – 2020. – №8 (37). – С. 195–199. EDN CZFHNC

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. – С. 114–117. EDN TQCOAN
6. Козлова А.С. Заключение эксперта бухгалтера, как доказательство / А.С. Козлова // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. – 2019. – №13. – С. 377–379. EDN RGVSLI
7. Куемжиева Е.Г. К вопросу о некоторых проблемах проведения судебно-бухгалтерской экспертизы / Е.Г. Куемжиева, К.Н. Челебиева // Социально-экономические процессы современного общества: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. – Чебоксары: Среда, 2024. – С. 189–192. – EDN AACOBJ.
8. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили. – М.: Юнити-Дана, 2007. – 351 с [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.booksite.ru/fulltext/bu/text.pdf> (дата обращения: 01.12.2025).