

Казанков Анатолий Игоревич

бакалавр, студент

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

Аннотация: статья рассматривает понятия «судебно-бухгалтерская экспертиза», «электронный документооборот». Проведен анализ влияния введения электронного документооборота на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, электронный документооборот, введение.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – это процессуальное действие, проводимое по заданию следователя или суда сведущим лицом (экспертом), как на стадии предварительного расследования (досудебного), так и судебного производства. Она заключается в анализе определенных объектов с целью установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения дела [1].

Судебно-бухгалтерская экспертиза – один из наиболее сложных видов использования специальных бухгалтерских познаний в процессуальной деятельности. Судебная экспертизы характеризуется такими особенностями как специальный порядок назначения и производства, который предусмотрен положениями процессуального законодательства [2]. Положения процессуального законодательства определяют условия и основания назначения и проведения экспертизы, а также предусматривают принцип оценки и использование заключения как доказательства по делу. Необходимость применения специальных бухгалтерских познаний сотрудниками правовых органов обусловлена такими факторами, как:

1) более полное представление стоящих перед ними задач в результате использования оперативных и следственных возможностей;

2) использование полученных данных в решении оперативно-разыскных и следственных задач.

Используя свои познания в бухгалтерском учёте, оперативные работники могут оценить полноту информации, характер нарушений с целью обнаружения признаков преступления, выявить необходимые бухгалтерские документы и их отношение к рассматриваемому событию. На основе собственных познаний сотрудник правоохранительного органа способен уяснить содержание зафиксированных в документах операций, оценить их соответствие данным, отражённым в других бухгалтерских документах, определить методы проверки документальных сведений. 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 [3]. Однако в практической деятельности возникают ситуации, когда наличия собственных знаний оперативных работников бывает недостаточно, что ведёт к необходимости привлечения эксперта и назначения специальной процедуры – судебно-бухгалтерской экспертизы. В настоящее время в большинстве судебных процессов в судах общей юрисдикции возникает необходимость в проведении экспертного исследования, вследствие чего назначается судебная экспертиза [4]. Действующий порядок проведения судебной экспертизы предусматривает составление экспертом-бухгалтером на основе проведенного исследования заключения и представления его следователю или суду.

Эксперт-бухгалтер в своем заключении:

- а) устанавливает нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;
- б) делает выводы о нарушениях налогового и гражданского законодательства, а также указывает лиц, которые несут ответственность за эти нарушения;
- в) оценивает доказательства, имеющиеся в материалах уголовного дела (показания свидетеля, потерпевшего, подозреваемого), выясняет нарушения правил составления документов, а затем отвечает на вопросы о правомерности или неправомерности деяний обвиняемого лица;

г) дает оценку деятельности лиц, ответственных за невыполнение установленных государством обязанностей по организации бухгалтерского учета и составления отчетности;

д) оценивает выполнение договорных обязательств хозяйствующих субъектов между собой [5].

Таким образом, судебно-бухгалтерская экспертиза является необходимым составляющим в современных условиях при раскрытии преступных деяний, так как именно она позволяет выделить наиболее важные факты хозяйственной жизни проверяемого субъекта, провести анализ их законности и, в случае выявления нарушения, отразить его в заключении, которое далее направится непосредственно следователю. Сегодня расследование преступлений экономической направленности невозможно без привлечения специальных знаний в области бухгалтерского учета и финансов. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы имеет свои особенности, которые определяются спецификой анализа финансовых и бухгалтерских документов в контексте судебного разбирательства [6].

На сегодняшний день в условиях повсеместной компьютеризации осуществляется постепенное внедрение электронного документооборота в разные сферы общественной жизни. Электронный документооборот – единый механизм по работе с документами, представленными в электронном виде, с реализацией концепции «безбумажного делопроизводства».

Внедрение электронного документооборота, например, в организации позволяет повысить эффективность труда его сотрудников за счет сокращения времени на поиск, разработку, тиражирование и пересылку документов. Обратим внимание, что в сфере проведение судебно-бухгалтерской экспертизы взаимосвязь с электронным документооборотом проявляется в следующем: во-первых, в период полного перехода организаций на электронный документооборот судебно-бухгалтерская экспертиза становится крайне необходимо для выявления подлинности документов. Электронный документооборот предполагает полный

отказ от бумажных носителей информации, что значительно повышает риск осуществления подлога.

Одна из проблем правоприменения заключается в сложности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы именно электронных документов. Решение указанной задачи состоит из нескольких составляющих – выработка четких критериев подлинности электронного документа и их закрепление в действующим законодательстве, также можно внедрить специальные программы, направленные на проверку цифровых подписей, показывающих процесс изменения документа.

Во-вторых, введение электронного документооборота в организациях повлияло на необходимость повышение квалификации экспертов – бухгалтеров. Так как проверка подлинного бумажного документа имеет существенные отличия от электронного, что требует наличия специальных знаний, прежде всего, в сфере компьютерных технологий.

В-третьих, следует обратить внимание на влияние введения электронного документооборота на скорость проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Так, электронный документооборот позволяет получать доступ намного быстрее и к большим объемам данных, что повышает оперативность и точность экспертизы. Более того, проверка электронных документов, например, при привлечении сторонних программ, обученных непосредственно находить ошибки, факты недостоверности, подлоги, будет занимать намного меньше времени.

Таким образом, можно сделать вывод, что в условиях введения электронного документооборота проведение судебно-бухгалтерской экспертизы претерпевает некоторые изменения, связанные с необходимостью применения специальных программ, обучением сотрудников. Электронный документооборот позволяет быстрее и качественнее провести судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Список литературы

1. Вержбицкая И.В. Становление судебно-бухгалтерской экспертизы. Ее предмет и объекты / И.В. Вержбицкая // Вестник Северо-Кавказского

государственного технического университета. – 2011. – №1. – С. 215–219. EDN NUMLOT

2. Кохонова Е.М. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе / Е.М. Кохонова, Е.Г. Куемжиева // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2022. – №4 (68). – С. 261–265. EDN MNQYIJ

3. 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.

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

5. Лазарева Н.А. Заключение эксперта-бухгалтера в системе доказательств и его оценка / Н.А. Лазарева, Н.А. Урванцева // Учет и статистика. – 2006. – №1 (8). – С. 48–53. EDN JUFUNR

6. Миронова Д.А. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы / Д.А. Миронова, Л.Ю. Батракова // Еромен. Global. – 2025. – №57. – С. 164–169. – EDN SVLMLM.