

**Павленко Ярослав Андреевич**

студент

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

DOI 10.31483/r-152743

## **ЗНАЧЕНИЕ И ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ФИНАНСОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ**

***Аннотация:** в статье анализируется концепция судебно-бухгалтерской экспертизы. Осуществлен разбор ключевых целей и задач, которые судебно-бухгалтерская экспертиза реализует, способствуя эффективному выявлению и раскрытию экономических преступлений. Подробно освещается значимость данной экспертизы в контексте исследования определенных категорий экономических преступлений.*

***Ключевые слова:** форензический учет, дознание, финансовые нарушения.*

Для обеспечения строгости законоприменения и упорядочивания правового поля, а также для достижения высокой степени объективности и точности в процессе вынесения судебного решения, правоохранительные структуры задействуют различные виды судебных экспертиз в ходе расследования уголовных, арбитражных и гражданских процессов. Эти экспертизы проводятся квалифицированными экспертами на различных этапах – от предварительного расследования до судебного разбирательства. Примером такой экспертизы служит судебно-бухгалтерская экспертиза, которая, наряду с аналитическими финансовыми и кредитными экспертизами, является частью судебно-экономических экспертиз.

Актуальность темы исследования обусловлена повышением необходимости проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на фоне растущей преступности в сфере экономики [1]. Сегодня расследование преступлений экономиче-

ской направленности невозможно без привлечения специальных знаний в области бухгалтерского учета и финансов. Возникает необходимость активного использования экспертных исследований для анализа и доказательства финансовых операций [2].

Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой процесс анализа первоначальных и итоговых финансовых документов, включая бухгалтерскую отчетность, для выявления релевантных данных, требуемых для формирования экспертного заключения в рамках расследования уголовных, гражданских и арбитражных споров, а также процедур, связанных с административными нарушениями. Экспертиза может быть инициирована различными юридическими лицами или органами, включая следственные органы, дознание, судебную систему или органы, занимающиеся рассмотрением административных нарушений.

Судебно-бухгалтерская экспертиза не входит в перечень экспертиз, обязательных для назначения в судебной практике, ее проведение определяется по мере потребности. Заказчиками такой экспертизы могут быть дознаватели, следователи, судьи, а также лица или органы, занимающиеся рассмотрением дел о административных нарушениях. Необходимость в ее проведении оценивается в зависимости от специфики и обстоятельств дела. Основная задача судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в проверке законности и корректности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, верификации фактов предпринимательской активности, что позволяет выносить обоснованное заключение по исследуемым вопросам.

Центральная функция судебно-бухгалтерской экспертизы проистекает из главной цели судебно-экспертной деятельности – обеспечение суда информацией для доказывания по делам уголовного, гражданского или административного характера. Это достигается за счет применения глубоких знаний и методик в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Анализируя основную функцию, можно определить следующие задачи:

1) анализ реальных данных о дефиците или избытке материально-производственных запасов, финансовых ресурсов, других активов и материального ущерба;

2) проверка корректности документации по учету перемещения материальных, финансовых активов и других ресурсов, анализ условий их хранения и сохранения, управление организационными аспектами материальной ответственности.

3) определение соответствия хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерских записях, нормативно-правовым актам и стандартам по бухгалтерскому учету, а также сопоставление данных документальных подтверждений с показаниями обвиняемого и свидетелей;

4) анализ законности операций с материальными запасами, финансовыми активами, проверка наличия и оценка стоимости недокументированной продукции на основе мнений квалифицированных специалистов в области технологий, товароведения и инженерии.

5) выявление причин недочетов в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности, ставших причиной материальных потерь для экономической единицы.

Важно подчеркнуть, что эффективность решения поставленных задач значительно зависит от грамотной формулировки вопросов, адресованных специалисту, проводящему судебно-бухгалтерскую экспертизу. Примеры вопросов могут включать:

1) соотносятся ли счетные документы, предъявленные для анализа, с официальными данными бухгалтерского учета;

2) к какому типу учетных записей причисляются сведения, находящиеся в документации;

3) какие категории бухгалтерских регистров выявляют несоответствия с имеющимися в файле документами, и каков объем денежных расхождений;

4) соответствуют ли материалы, предоставленные для анализа, записям бухгалтерского учета;

5) какая категория и форма данных относится к учетным сведениям для дел?

6) к каким бухгалтерским операциям относятся данные, предоставленные для анализа;

7) созданы ли данные документы специалистом, обладающим компетенциями в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности?

Задача восстановления утраченной информации остается ключевой в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы. В случаях, когда в ходе расследования экономических нарушений обнаруживается исчезновение важных данных или разрушение их источников, актуализируется необходимость в привлечении профессионалов в данной области. Судебно-бухгалтерские эксперты, используя методы форензики, могут обнаружить следы удаленной информации, тем самым способствуя раскрытию дела путем восстановления компрометированных данных.

Судебно-бухгалтерская экспертиза играет ключевую роль, особенно в случаях исследования дел о хищениях и злоупотреблениях. При назначении данной экспертизы необходимо обеспечивать эксперта всем объемом требуемых данных для анализа. Важность предоставления таких данных нельзя недооценивать, поскольку они должны быть подтверждены в процессе рассмотрения дела в суде.

Следовательно, следует подчеркнуть, что судебно-бухгалтерская экспертиза критически важна для проведения расследований в сфере экономических нарушений.

Судебно-бухгалтерская экспертиза, выполняя свою ключевую роль в достижении целей правосудия через анализ финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивает правоохранительные органы всесторонним анализом иллюстрирующим детали противоправных действий. Эта форма экспертизы выявляет и документирует обстоятельства преступления, методы его осуществления и облекает в доказательства роли участников преступления.

### ***Список литературы***

1. 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.
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. Российская Е.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / Е.Р. Российская. – М.: Юнити-Дана, 2007. – 351 с.
4. Лукьянчикова С.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сущность, цель, задачи, приемы и методы проведения / С.А. Лукьянчикова // Научный вестник Орловского юридического института МВД России имени В.В. Лукьянова. – 2018. – №3 (76). – С. 66–68. EDN YNQZNI
5. Кондра А.В. Роль и место судебно-бухгалтерской экспертизы в расследовании экономических преступлений / А.В. Кондра, Ю.А. Шелест // Современные тренды управления, экономики и предпринимательства: от теории к практике: сборник материалов II Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. – Чебоксары, 2024. – С. 169–174. – EDN MYQKLW