

УДК

## СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА КАК ЭЛЕМЕНТ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ

*А.А. Навасардян, кандидат экономических наук, доцент*

*О.И. Хамзина, кандидат экономических наук, доцент,*

*ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА*

*В.С. Навасардян, федеральный судья Засвияжского районного суда  
г. Ульяновск*

**Ключевые слова:** судебно-бухгалтерская экспертиза, эксперт-бухгалтер, финансово-хозяйственная деятельность предприятий, экономические преступления.

Работа посвящена сущности судебно-бухгалтерской экспертизы, ее значению в современном мире, организации деятельности экспертных учреждений, проводящих судебные экономические экспертизы.

Борьба с правонарушениями в сфере экономики является одной из важных проблем, нуждающихся в специальном исследовании. В настоящее время актуальность ее ежедневно значительно возрастает, в связи с чем возникает жизненная необходимость использования новых подходов в деятельности судебно-экспертных служб, определения приоритетных направлений их развития.

Современные тенденции таковы, что финансовые, кредитные, налоговые и некоторые другие правоотношения требуют не просто глубокого, но и научно обоснованного исследования. Правоохранительные органы нуждаются во всестороннем анализе экономических результатов деятельности организации, в которой совершено правонарушение. При этом по множеству дел о хищениях, должностных и хозяйственных преступлениях прибегают к потенциалам судебно-бухгалтерской экспертизы. Для плодотворного противодействия экономическим преступлениям необходимо совершенствовать существующие методы их выявления и профилактики.

Что же такое судебно-бухгалтерская экспертиза? Прежде всего, это научное исследование экспертом-бухгалтером поставленных на его разре-

шение вопросов, которая является высшей формой экономико-правового контроля и представляет собой разновидность экономических экспертиз. В свою очередь, как замечает П.К. Пошюнас, экономическая экспертиза – это «процессуальное действие, производимое в установленном законом порядке экспертом-криминалистом и заключающееся в специализированном исследовании собранных документов хозяйственного учета с целью установления выводным путем фактических данных о совершении хозяйственных операций, выполнении плановых экономических показателей, наличии или отсутствии хозяйственных средств» [4]. Кроме того, нет необходимости в назначении судебно-бухгалтерских экспертиз по всем конфликтным ситуациям в хозяйственной деятельности, которые стали объектом расследования правоохранительных органов. Ее назначают в тех случаях, когда другими следственными методами и действиями не удастся получить полных ответов по возникшим у следственных и судебных органов вопросам. На этом основании можно считать судебно-бухгалтерскую экспертизу высшей формой экономико-правового контроля.

Особенность судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в объектах экспертного исследования, в качестве которых выступают документальные данные, содержащие информацию в виде системы различных логических признаков и экономических параметров (рис. 1).

Более того, объектами исследования в этом случае выступают явления и ситуации, которые выражаются системой экономических и бухгалтерских категорий, понятий, специальных терминов, графических и табличных построений.

Согласно ст. 41 Федерального закона №73 от 31 мая 2001 года «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [1] судебная экспертиза может проводиться негосударственными экспертными учреждениями. При выборе экспертного учреждения для назначения экспертизы основным критерием является наличие в его штате специалистов требуемой специальности и квалификации.

В Ульяновской области действует одно государственное экспертное учреждение ФБУ «Ульяновская лаборатория судебной экспертизы» Министерства юстиции РФ. Также имеется ведомственное экспертное учреждение – Экспертно-криминалистический центр при УМВД Ульяновской области. Остальные организации, занимающиеся проведением судебных экономических экспертиз, являются негосударственными учреждениями, перечень их представлен в таблице 1.

В большом объеме судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся по инициативе правоохранительных органов - судов, органов внутренен-



**Рисунок 1 – Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы**



**Рисунок 2 – Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы**

них дел, таможенных органов, прокуратуры, а также заинтересованных юридических, частных лиц и адвокатов.

Результат внесудебной экономической экспертизы может быть применен как для достижения заключения мирового соглашения, так и для приобщения в суде к материалам дела. Процессуальный характер судебной экономической экспертизы подразумевает назначение ее в рамках гражданских, арбитражных и уголовных дел (рис. 2).

В процессе производства указанных экспертиз подвергается анализу производственная и финансово-хозяйственная деятельность предприятий различных форм собственности, допустившая убытки, потери,

Таблица 1 – Состав организаций Ульяновской области, осуществляющих судебно-экономические экспертизы

Название организации	Адрес организации	Виды экономических экспертиз
ФБУ «Ульяновская лаборатория судебной экспертизы» Министерства юстиции РФ	432000, г. Ульяновск, ул. Рабикова, д. 66.1	Судебно-бухгалтерская экспертиза Судебная финансово-экономическая экспертиза
Экспертно-криминалистический центр при УМВД Ульяновской области	432001, г. Ульяновск, ул. К.Маркса, д. 31/10	Судебно-бухгалтерская экспертиза Судебная финансово-экономическая экспертиза
ООО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА-Ульяновская Торгово-промышленная палата»	432063, г. Ульяновск, ул. К. Маркса, д. 19	Проведение экологического аудита, экспертиза товаров и производства на экологическую безопасность, Проведение аудита бухгалтерской документации предприятий и организаций.
Ульяновская торгово-промышленная палата (УлТПП)	432063, г. Ульяновск, ул. Энгельса, 19	Финансово-экономическая экспертиза
ООО «АУДИТ ТПП»	432063, г. Ульяновск, ул. Энгельса, 19	Производство экономических, бухгалтерских, финансово-аналитических, юридических экспертиз
ООО «Аудиторская фирма «Наше дело»	432063, г. Ульяновск, второй переулок Мира, д.3	Бухгалтерская экспертиза
ООО Экспертная специализированная организация «Региональный центр экспертизы по Приволжскому округу»	432063, г. Ульяновск, ул. Хлебозаводская, д.10, офис 33	Бухгалтерская экспертиза
ЗАО Многопрофильный деловой центр	432063, г. Ульяновск, ул. Железнодорожная, 14а	Бухгалтерская; Финансово-экономическая экспертизы

**Продолжение таблицы 1**

Название организации	Адрес организации	Виды экономических экспертиз
ЗАО Аудиторская компания «Руфау-ДИТ-Волга»	432071, г. Ульяновск, ул. Федерации, Д.8, под.б	Бухгалтерская; Налоговая; Финансово-экономическая экспертизы
ООО «Корпорация независимых экспертов»	432071, г. Ульяновск, ул. Федерации, Д.83, офис 56	Бухгалтерская и налоговая экспертизы
ООО «Аудиторская фирма «Статус»	432071, г. Ульяновск, ул. Карла Маркса, Д.61	Бухгалтерская; Налоговая; Финансово-экономическая экспертизы
ООО «Ассоциация профессиональных бухгалтеров»	432071, г. Ульяновск, ул. Кирова, Д.5	Бухгалтерская экспертиза
Автономная некоммерческая организация «Центр Независимых Экспертиз»	432027, г. Ульяновск, ул. Федерации, Д. 140	Бухгалтерская; Экономическая и налоговая экспертизы
ООО «Союз-Эксперт»	432071, г. Ульяновск, ул. Карла Маркса, Д. 18-36	Финансово-экономическая; Бухгалтерская экспертизы
ООО «Симбирская Оценочная Компания»	432071, г. Ульяновск, ул. Воробьева, Д. 89, офис 9	Финансово-экономическая; Бухгалтерская экспертизы
ООО «Судебные Экспертизы и Исследования»	432071, г. Ульяновск, ул. Федерации, Д. 7, оф. 3	Финансово-экономическая; Судебно-бухгалтерская экспертизы
Автономная некоммерческая организация по проведению исследований «Поволжская палата судебных экспертов»	432071, г. Ульяновск, ул. Железнодорожная Д. 14-А	Бухгалтерская; Финансово-экономическая экспертизы

присвоения ТМЦ, бесхозяйственность, и определяется размер материальной ответственности за причиненный материальный ущерб. Судебно-бухгалтерская экспертиза позволяет решить вопросы диагностического характера, подразделяющиеся на следующие группы.

I. Выявление учетных несоответствий, их величины, механизма их образования, его влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности, отклонений от правил ведения учета и отчетности.

1. Наличие расхождений в учетных записях, отражающих приход и расход материальных ценностей. А именно:
  - Соответствие записей в системе бухгалтерских счетов по затратам сведениям первичной документации. Характеристика выявленных отклонений сумм производственных расходов.
  - Соответствие данных синтетического учета и отчетности первичной документации по выпуску готовой продукции и ее оприходованию. Суммы искажения показателей отчетности о производстве продукции в первичных и итоговых документах.
  - Периоды образования выявленных расхождений.
2. Категории хозяйственных операций, повлекших искажения сумм производственных расходов и затрат.
3. Размер недостачи, возникшей за исследуемый период.
4. Наличие в исследуемых регистрах изменений в составе счетов или в содержании счетных записей, позволивших создать возможность устранения в учете дебиторской задолженности.
5. Обоснованность применения норм естественной убыли и переоценки товара.
6. Хозяйственные операции, по которым выявлены несоответствия данных аналитического и синтетического учетов данным отчетности.

II. Выявление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций движения материально-производственных запасов, поступления и расходования денежных средств.

1. Наличие надлежащего отражения в бухгалтерских документах фактов поступления и списания сырья или товаров.
2. Наличие записей в учетных регистрах, не подтвержденных первичными документами.
3. Способы завышения показателей баланса по данным статьям расходов. Механизм искажения счетных записей.
4. Суммы и операции, по которым допущено документально не оправданное оприходование, списание ценностей определенного вида.

5. Периоды и суммы списания материальных ценностей по недостоверным документам или вовсе без них. Сумма незаконно выданных денежных средств.
6. Неправильное отражение на счетах данной суммы расходов, повлекшее изменение себестоимости продукции, ее размеры.
7. Виды бухгалтерских операций, повлекших занижение суммы прибыли, полученной предприятием в исследуемый период.
8. Соотношение данных официального и неофициального (при наличии такового) учетов.

III. Определение соответствия порядка учета требованиям специальных правил, обстоятельств, затрудняющих объективное ведение бухгалтерской отчетности.

1. Правильность оформления отчетных документов по конкретной хозяйственной операции.
2. Правильность составления корреспонденций счетов и других бухгалтерских записей.
3. Допущенные нарушения требований правил учета при приеме-сдаче ТМЦ.
4. Виды допущенных отклонений от правил при составлении расчетных и платежных ведомостей, калькуляций и другой документации.
5. Соблюдение установленных методик ведения бухгалтерского учета в конкретных хозяйственных операциях.
6. Соответствие организации учета и отчетности на данном предприятии установленным требованиям. Обеспечение надлежащего контроля за движением материальных ценностей и денежных средств.
7. Квалификация лица, составившего представленные на исследование записи [3].

Следует отметить значительную профилактическую роль проведения судебно-бухгалтерских экспертиз по предупреждению экономических преступлений. Для этого в заключениях судебно-бухгалтерских экспертиз по расследуемым или рассматриваемым делам, эксперты излагают меры, необходимые для устранения выявленных в учете и контроле недостатков и условий, способствовавших совершению преступлений. На основании указанных сведений следственные органы выносят в адрес руководителей предприятий, организаций, учреждений представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению преступления, а суды – частные постановления и определения, обязательные к исполнению [2].

Современный этап развития и совершенствования экспертно-бухгалтерской работы можно охарактеризовать как период определенного

процесса в теории и на практике, вызванный развитием и созданием многоукладной экономики, преобразованиями отечественного учета в связи с переходом на МСФО, делением учета на финансовый, налоговый и управленческий, что требует расширения границ специальных бухгалтерских познаний при расследовании финансовых, должностных и хозяйственных преступлений [5]. Содействуя укреплению государственной законности, а также активно влияя на вскрытие и устранение причин бесхозяйственности, возмещение причиненного ущерба, судебно-бухгалтерская экспертиза также помогает усовершенствовать экономические отношения хозяйствующих субъектов в условиях рынка [6].

Обратившись в декабре 2015 года с ежегодным посланием к федеральному собранию президент России Владимир Путин отметил необходимость отказа от презумпции виновности и обвинительного уклона в правоохранительной и судебной практике. В частности, он сообщил, что по ряду экономических преступлений будет установлен запрет на возбуждение уголовных дел без заявления пострадавшего, что однозначно повысит востребованность и роль судебно-бухгалтерских экспертиз вне уголовного процесса при претензионном порядке разрешения конфликтных экономических ситуаций между хозяйствующими субъектами.

### *Библиографический список*

1. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» №73 от 31 мая 2001 года (ред. от 08.03.2015).
2. Козаченкова Ю.Н. К вопросу исследования судебно-бухгалтерской экспертизы // Вестник аграрной науки Дона. - 2012. -№4 (20). – С.31-35.
3. Навасардян А.А. Бухгалтерский учет. Учебно-методический комплекс / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Ульяновск: УГСХА, 2009. – 297 с.
4. Пошюнас П.К. Сущность и классификация судебно-экономических экспертиз. Известия высших учебных заведений. Научно-теоретический журнал. Изд-во Ленинградского университета. – 1989. – №6. – С. 119.
5. Петрова И.Ф. К вопросу о создании службы внутреннего аудита / И.Ф. Петрова, И.О. Жаркова // Экономика и социум. – 2015. - №1-4 (14). – С. 203-205.
6. Зарипова Р.Ж. Служба внутреннего контроля – достоинства и недостатки Р.Ж. Зарипова, И.В. Свешникова // Экономика и социум. – 2014.- №2-2(11). – С.144-148.



## **FORENSIC ACCOUNTING AS AN ELEMENT OF MARKET RELATIONS**

*A. Navasardyan, O. Khamzina, V. Navasardyan*

**Keywords:** forensic accounting, expert accountant, financial-economic activity of enterprises, economic crimes.

The work is devoted to the essence of forensic accounting, its importance in the modern world, the organization of the work of the expert agencies conducting forensic economic expertise.