

УДК 657.1

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА КАК ФОРМА ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ

*Барянова Д.М., студент 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Свешникова И.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *судебно-бухгалтерская экспертиза, ревизия, контроль, эксперт-бухгалтер, назначение, методы, противоречия.*

В работе обоснована сущность судебно-бухгалтерской экспертизы как формы финансового контроля, рассмотрены методы, используемые при ее проведении, а также названы отличительные черты от ревизии и аудита.

Бухгалтерская экспертиза представляет особое направление экспертных исследований, в процессе которых обширно применяются познания в сфере наук экономического профиля: бухгалтерского учета, экономического анализа, налогообложения [1].

Как правило, судебно – бухгалтерская экспертиза назначается прокурором, органами дознания, следователем, арбитражным судом после проведения ревизии, в результате которой обнаружили конфликтные ситуации.

Бухгалтерской экспертизе не присущи контрольные функции. Ее основное назначение – получение нового доказательства по конкретному делу, основанное на специальных знаниях.

Назначение бухгалтерской экспертизы является не обязательным и должно вытекать из определенных обстоятельств дела, материалов ревизии, бухгалтерских и иных документов. В связи с этим невозможно определить исчерпывающий перечень случаев, когда по делу необходимо осуществить бухгалтерскую экспертизу. На практике бухгалтерская экспертиза зачастую назначается, если: существуют противоречия между материалами дела и заключением ревизии; есть противоречия между выводами первоначальной и повторной ревизий; ревизор не принял к учету предъявленные материально ответственными и должностными лицами документы; не имеется документального подтверждения выводов ревизора о недостатке, не дифференцированной по материально ответственным лицам; ревизия проведена в отсутствие должностных и материально ответственных лиц либо в неполном объ-



Рисунок 1 - Методы, используемые при проведении судебно – бухгалтерской экспертизы

Таблица 1 – Этапы проведения судебно- бухгалтерской экспертизы

Первый этап (организационный)	Предварительное ознакомление с материалами дела (длится не более 5 дней)
Второй этап (исследовательский)	Осуществление экспертных процедур посредством исследования документов бухгалтерского учета и других материалов дела
Третий этап (заключительный)	Систематизация результатов исследования, подведение итогов и составление заключения

еме: без освещения отдельных эпизодов преступной деятельности, без применения черновых записей, изъятых у должностных лиц и др.[2].

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы - это комплекс приемов и способов, используемых в изучении и познании предмета судебно-бухгалтерской экспертизы, применяемых экспертом-бухгалтером при исследовании первичных и сводных бухгалтерских документов и иных материалов дела.

Эксперт-бухгалтер использует определенные методы, для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (рис. 1).

Проведение бухгалтерской экспертизы осуществляется в несколько этапов, рассмотрим данные этапы в таблице 1.

Бухгалтерская экспертиза значительно отличается от ревизии и аудита [3]. Назовем некоторые отличительные черты:

1. Бухгалтерская экспертиза проводится в форме, предусмотренной процессуальным законодательством по решению судебных или налоговых органов. Стороны процесса несут ответственность за некорректные отношения с экспертом. А эксперты, в свою очередь, преду-

преждаются об уголовной ответственности за заведомо ложное заключение.

2. Документы, подлежащие исследованию экспертами, изымаются из организации и передаются в экспертное учреждение в установленном процессуальном порядке, что ликвидирует вероятность отрицательного воздействия со стороны участников процесса (замены, подлога и т. д.).

3. Необходимые бухгалтерские документы основательно проверяются на предмет законности и правильности оформления хозяйственных операций.

4. В ходе проверки используются сведения, которые содержатся в актах документальных ревизий и проверок иных контролирующих органов, заключениях экспертов, пояснениях сторон процесса, показаниях свидетелей и других материалах, имеющих отношение к конкретному делу.

5. Несмотря на то, что бухгалтерская экспертиза проводится на платной основе, денежные средства поступают в экспертное учреждение не от сторон процесса, а именно со счета налогового органа (либо суда) согласно установленным расценкам.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" // СПС «Консультант Плюс». - 2017.
2. Глебов, В.Г. Судебно - бухгалтерская экспертиза: современное состояние и пути совершенствования / В.Г.Глебов// Творческий научный обозреватель. - 2016. - № 5 (10).
3. Свешникова, И.В. Контроль и анализ деятельности предприятия в современных условиях /И.В. Свешникова, Л.Т. Татарова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VIII Международной научно-практической конференции. - Ульяновск, УГСХА, 2017.-Часть II. – С. 160-165.
4. Институт судебных экспертиз и криминалистики. – URL:ceur.ru

FORENSIC ACCOUNTING AS A FORM OF CONTROL

Baryanova D.M.

Keywords: *forensic accounting examination, audit, control, expert - accountant, appointment, methods, contradictions.*

The paper substantiates the essence of forensic accounting expertise as one of the forms of financial control, examines methods when conducting it, and also identifies distinctive features from audit and audit.