

ФОРМИРОВАНИЕ НАВЫКОВ ЭКСПЕРТА ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ «СУДЕБНО- БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

*Навасардян А.А., ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ
Навасардян Д.В., магистрант кафедры уголовного права,
Российский государственный университет Правосудия при
Верховном Суде (г. Москва)*

Потребность в судебной бухгалтерской экспертизе возникает в ходе расследования и судебного рассмотрения дел, когда появляется необходимость анализа финансово-хозяйственных операций, которые отражены в бухгалтерском учете [1].

В процессе судебной бухгалтерской экспертизы исследуются первичные учетные документы, регистры и отчетность, содержащая фактические данные, необходимые для получения ответов на вопросы, которые поставил следователь, дознаватель или суд, и составления экспертного заключения [2].

Вопросы, стоящие перед экспертом, касаются:

- правильности документального оформления хозяйственных операций;
- соответствия отраженных в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям законодательства о бухгалтерском учете;
- документальной обоснованности хозяйственных операций и др.
- К примеру, вопросами судебной бухгалтерской экспертизы могут быть:
- В каком количестве и на какую сумму приняло к учету ООО «Н» товар от ООО «П» за период с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г.?
- Соблюдено ли соответствие представленных документов требованиям нормативно-правовых актов РФ, которые регламентируют правила ведения бухгалтерских документов?
- В каком количестве, кому и на какую сумму в соответствии с бухгалтерскими документами, представленными ООО «Л», принадлежат застрахованные товарно-материальные ценности, находившиеся на складе во время пожара?
- Подтверждают ли представленные на исследование бухгалтерские документы и бухгалтерские регистры наименования, коли-

чество и суммы товарно-материальных ценностей, находившихся на складе на дату события?

- Начислялись и выплачивались ли заработная плата, в том числе премии, пособия по временной нетрудоспособности, оплаты отпусков, материальная помощь?
- Какие документы учёта ООО «В» могут быть предоставлены в подтверждение данных инвентаризационной описи № 9 от 31.08.2016 г.?

Производство судебной бухгалтерской экспертизы возможно в случае, если эксперт обладает совокупностью знаний в области бухгалтерского учета и теории судебной экспертизы, характеризующих компетенцию судебного эксперта.

Компетенция эксперта судебной бухгалтерской экспертизы находится во взаимосвязи с предметом судебной бухгалтерской экспертизы, представляющим собой обстоятельства дела, которые исследуются и устанавливаются в судопроизводстве с применением специальных знаний в бухгалтерском учёте, на основе изучения закономерностей хозяйственных операций о состоянии имущества и обязательств организации и соответствия их документального отражения требованиям законодательства [4].

Недопустимо ставить перед экспертом правовые вопросы, связанные с оценкой деяний, разрешение которых является исключительной компетенцией органа, занимающегося расследованием, прокурора или суда. Решение таких вопросов выходит за пределы компетенции судебного эксперта, так как квалифицирует действия конкретных лиц и предполагает толкование законодательства РФ, что является неприемлемым для эксперта.

Соответственно, разрешение этих вопросов – непосредственная задача самого следователя.

Бывают случаи, когда эксперт судебной бухгалтерской экспертизы решает вопросы, являющиеся прерогативой следователя и суда. Например, в соответствии с постановлением о назначении судебной бухгалтерской экспертизы, установлено, что Н. обвиняется в совершении должностным лицом действий, которые выходят за пределы его полномочий и повлекли существенное нарушение прав и законных интересов граждан, охраняемых законом интересов общества и государства, совершенное главой органа местного самоуправления, а также в расходовании бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, опреде-

ленным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов и иными документами, являющимися основаниями для получения бюджетных средств в крупном размере. Перед экспертами для судебной бухгалтерской экспертизы поставлены вопросы:

- Имеют ли место факты нецелевого расходования бюджетных средств директором ООО «В» в период с 2015 по 2016 гг., если да, то в какой сумме, на какие цели и каким способом осуществлено нецелевое расходование бюджетных средств?
- Имеются ли документальные подтверждения выводов ревизии в части нецелевого расходования в адрес ООО «Л» бюджетных средств, являющихся субсидиями на общую сумму 6 000 000 рублей?
- На какие цели и на основании чьих распоряжений расходовались данные денежные средства? Имели ли место нарушения?

Нецелевое расходование бюджетных средств – вопрос правового характера, находящийся вне компетенции эксперта судебной бухгалтерской экспертизы. Следовательно, неправомерность действий по расходованию бюджетных средств констатируется следствием или судом, учитывая все имеющиеся по делу доказательства [3].

Однако в компетенцию судебного эксперта входят ответы на следующие вопросы: Соответствуют ли условия расходования бюджетных средств действующим нормативным актам? Какие из условий расходования бюджетных средств, предусмотренных действующим законодательством, нарушены? Каков механизм нарушений?

Таким образом, согласно статье 8 Федерального закона №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» эксперт проводит исследования на строго научной и практической основе в пределах соответствующей специальности. Обязанностью эксперта, в соответствии со статьей 16, является составление мотивированного письменного сообщения о невозможности дать заключение эксперта и направление данного сообщения в орган или лицу, которое назначило судебную экспертизу, при наличии вопросов, выходящих за пределы их специальных знаний. Отказ оформляется в письменном виде с указанием мотивов [5].

Важно отметить, что эксперты, которые дают ответы на вопросы правового характера, нарушают нормы статьи 57 УПК РФ, статей 8, 16 Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», согласно которым, нарушается

наиважнейший принцип теории судебной экспертизы – принцип компетентности эксперта.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Модульное обучение в ВУЗе: преимущества и недостатки / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании». – Ульяновск, ГСХА им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 22-27.
2. Горельшева, М.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сущность и место среди других сфер человеческой деятельности / М.А. Горельшева, А.А. Навасардян // Научно-методический электронный журнал Концепт, 2016. - Т.11. - С. 2836.
3. Навасардян, А.А. Особенности преподавания дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» при подготовке специалистов по экономической безопасности // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем образовании», 2016. - С. 99-103.
4. Навасардян, А.А. Организация аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы как способ формирования профессиональных компетенций / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина, П.А. Навасардян // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем образовании», 2016. - С. 93-98.
5. Навасардян, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза как элемент рыночных отношений / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», 2016. - С. 76-84.
6. Лёшина, Е.А. Опыт применения программы «1С: Бухгалтерия» при подготовке специалистов финансово-учетного профиля/ Е.А. Лёшина, Т.И. Костина// Новые информационные технологии в образовании: Сборник научных трудов пятнадцатой международной научно-практической конференции «Применение технологий «1С» для формирования инновационной среды образования и бизнеса « для эффективного обучения и подготовки кадров в целях повышения производительности труда 3 - 4 февраля 2015 г. /Под ред. Чистова Д.В. Часть 1.– М.: ООО «1С-Публишинг», 2015. – С. 241-243.