

УДК 343.98

¹ Р. Р. Лепшокова, ² М. Б. Глоов, ³ А. Ш. Ботчаева, ⁴ Т. М. Борлакова

¹ КЧФ Университет Синергия, г. Черкесск, email: rimma.emi@mail.ru

² КЧФ Университет Синергия, г. Черкесск, email: gloov@yandex.ru

³ ПОУ МОКСУ им. М.М. Абрекова, г. Черкесск, email: moksu2018@mail.ru

⁴ ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск, email: tamara.borlackova@yandex.ru

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Ключевые слова: судебная экспертиза, экономическая экспертиза, бухгалтерская экспертиза, эксперт, этапы проведения судебной бухгалтерской экспертизы.

Настоящая статья посвящена изучению проблем проведения судебной бухгалтерской экспертизы. При проведении исследования были изучены этапы становления и развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России. Также были рассмотрены основные этапы проведения судебной бухгалтерской экспертизы, к которым следует отнести организационный, исследовательский и заключительный этапы. Выявлены актуальные проблемы проведения судебной бухгалтерской экспертизы, к которым относятся: низкий профессиональный уровень подготовки судей и экспертов; возможность сговора; низкий уровень качества выданных заключений; шаблонность ответов, выданных экспертом и многое другое. В ходе проведенного исследования предложены пути решения выявленных проблем, к которым следует отнести предоставление исчерпывающей информации по материалам дела для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, а также грамотно составленные вопросы с целью глубокого изучения предоставленной информации. В решении проблемы квалифицированных кадров судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо дальнейшее совершенствование, к которым следует отнести подготовку и переподготовку экспертных кадров.

¹ P. P. Lephokova, ² M. B. Gloov, ³ A. SH. Botshaeva, ⁴ T. M. Borlakova

¹ KChF Universitet Sinergiya, Cherkessk, email: rimma.emi@mail.ru

² KChF Universitet Sinergiya, Cherkessk, email: gloov@yandex.ru

³ POU MOKSU after M.M. Abrekova, Cherkessk, email: moksu2018@mail.ru

⁴ FGBOU VO Severo-Kavkazskaya gosudarstvennaya akademiya, Cherkessk, email: tamara.borlackova@yandex.ru

MODERN PROBLEMS OF CONDUCTING FORENSIC ACCOUNTING EXPERTISE

Keywords: forensic expertise, economic expertise, accounting expertise, expert, stages of forensic accounting expertise.

This article is devoted to the study of the problems of conducting forensic accounting expertise. The study examined the stages of formation and development of forensic accounting expertise in Russia. The main stages of conducting a forensic accounting examination were also considered, which should include the organizational, research and final stages. Identified current problems of forensic accounting expertise, which include: low professional level of judges and experts; the opportunity of collusion; the low quality of issued certificates; stereotyped responses issued by the expert, and more. In the course of the conducted research, the ways of solving the identified problems are proposed, which should include the provision of comprehensive information on the case materials for conducting forensic accounting expertise, as well as well-written questions for the purpose of in-depth study of the information provided. In solving the problem.

Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ) – это процессуальное действие лиц, обладающих специальными учетно-экономическими знаниями, оказывающих помощь в разрешении проблем, поставленных перед ними судом и даче заключения экспертом. Судебная бухгалтерская экспертиза является наи-

более распространенным видом экономической экспертизы. Первые упоминания о судебно-бухгалтерской экспертизе в России начинаются с середины XVII века.

Переломным периодом развития бухгалтерской экспертизы можно считать 1699 г., характеризующийся как

период Петровских реформ, результатом которых стало учреждение Ближней канцелярии, наделенной большими полномочиями [4].

На протяжении длительного периода предпринимались многочисленные попытки создания института судебной бухгалтерской экспертизы. Так, например, в первые годы Советской власти были проведены мероприятия по организации судебной бухгалтерской экспертизы, а ее выводы широко применялись при решении гражданских и уголовных дел.

Материалы и методы исследования

Исследование проводилось на основе системного и логического подходов. Методологическую основу исследования составили труды отечественных учёных, посвящённых актуальным проблемам судебно-бухгалтерской экспертизы.

Результаты исследования

На сегодняшний день судебно-бухгалтерские экспертизы производятся в экспертных учреждениях Минюста России, экспертных криминалистических центрах МВД России и негосударственными экспертными учреждениями.

В настоящее время сотрудники правоохранительных органов сталкиваются со сложностями при проведении расследований экономических преступлений. Эти сложности зачастую связаны с источником информации в сфере бухгалтерского учёта, разобраться с которой не каждому под силу. Для проведения анализа имеющейся информации необходимо проведение экономической экспертизы. Основу специальных знаний эксперта составляют финансовый, налоговый, бухгалтерский учёт, финансы и кредит, экономика и управление, налоги и налогообложение, банковское дело и т.д., дополненные знаниями в области гражданского, арбитражного процесса, а также различных отраслей права.

В зависимости от предмета исследования выделяют следующие виды экономических экспертиз: судебно-бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза.

Судебно-бухгалтерская экспертиза является не обязательной т.е. ее назначают при необходимости.

Судебно-бухгалтерскую экспертизу назначают:

- по таможенным и уголовным делам, например, с целью выявления уклонения от уплаты законодательно установленных налогов и сборов;
- по уголовным делам, связанным с хищениями и экономическими преступлениями;
- по преступлениям в сфере налогообложения;
- по корпоративным делам и т.д.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются факты финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования. В связи с этим особое внимание экспертом уделяется:

- способам ведения бухгалтерского (налогового) учёта;
- необычным способам совершения хозяйственных операций;
- искажениям данных бухгалтерского учёта.

Объектам бухгалтерской экспертизы являются первичные и сводные документы бухгалтерского учёта.

Наиболее существенными основаниями для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, кроме необходимости исследования вопросов, требующих специальных познаний эксперта-бухгалтера, являются [2]:

- низкий уровень ревизии или налоговой проверки;
- наличие несоответствий между актами проверки и другими материалами;
- обоснованные возражения по актам налоговых и иных проверок;
- необходимость проверки соответствия показаний свидетелей и многое другое.

При изучении основных проблем проведения судебной экономической экспертизы следует отметить, что первоначальной проблемой является отсутствие чёткой регламентации теоретических понятий (объекта, целей, задач судебно-экономической экспертизы). В настоящее время указанные нами понятия часто встречаются в научных публикациях. В связи с этим считаем целесообразным обеспечить экономистов экспертов единым унифицированным понятийным аппаратом.

Следующей немаловажной проблемой судебно-экономической экспертизы является полное отсутствие единой

классификации судебно-экономических экспертиз. В настоящее время на практике наиболее часто применяются классификации, регламентированные нормативно-правовыми актами МВД России и Минюста РФ. В соответствии с приказом Минюста РФ от 27.12.2012 г. N 237 указанные нами вопросы следует отнести к финансово-экономической экспертизе, что касается приказа МВД России от 05.06.2005 г. N 511 место данных исследований не определено. Исходя из вышеизложенного считаем необходимым судебно-экономическую экспертизу классифицировать по следующим видам:

- судебная экономическая экспертиза данных учёта коммерческих организаций (предприятий);
- судебная бухгалтерская экспертиза данных учёта банков;
- судебная бухгалтерская экспертиза данных бюджетного учёта;
- судебно-бухгалтерская экспертиза учёта данных страховых организаций.

К следующей проблеме следует отнести полное отсутствие единых регламентированных методик судебно-экономических экспертиз. При проведении экономической экспертизы каждый эксперт волен выбирать методы проведения экспертизы и недопустимость использования существующих современных методик при производстве экономических экспертиз.

Также необходимо отметить, что в настоящее время не существует единой методики проведения исследования (экспертизы) рыночной стоимости бизнеса и акций.

Проведённое исследование позволило сделать следующий вывод. С целью обеспечения достоверности экспертных выводов следует:

- обеспечить экономическую экспертизу единообразной классификацией;
- определить место судебной оценочной экспертизы и унифицировать понятийный аппарат судебной оценочной экспертизы;
- регламентировать основные экспертные методики производства судебных экономических экспертиз.

Таким образом основной задачей эксперта при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы является изучение материалов дела и истинных финансовых (хозяйственных) операций.

Последовательность этапов проведения судебно-бухгалтерской экспертизы представлена на рисунке 1.

Первым этапом проведения судебно-бухгалтерской экспертизы является организационный этап. Как и все этапы, представленные на рисунке 1 организационный этап, имеет свои недостатки (проблемы) и преимущества. Так, например, определённое влияние на организационно-плановые аспекты производства судебно-бухгалтерской экспертизы оказывают изменения, происходящие в связи с реформированием законодательной системы нашего государства, формированием современной отечественной концепции бухгалтерского учёта, введением в действие новых положений по бухгалтерскому учёту, переходом на международную систему финансовой отчётности (МСФО) [3].

На организационном этапе выносятся постановления о назначении экспертизы и осуществляется выбор эксперта (экспертного учреждения). На данном этапе проведения судебной бухгалтерской экспертизы можно выделить следующие проблемы:

- при выборе эксперта (экспертного учреждения) суд может отклонить предложенных экспертов или экспертных учреждений не объясняя причину своего отказа;
- возможность сговора;
- не полный объем информации, предоставленной для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- неверно поставленные вопросы для проведения экспертизы и т.д.

Второй этап – исследовательский. Данный этап как правило предусматривает описание методов, которые применялись. Также на этом этапе эксперту необходимо объяснить, выявленные факты, а также провести анализ полученной информации.

Основной проблемой исследовательского этапа является качество заключения. В данном случае суду интересны ответы на выдвинутые им вопросы. В связи с этим задача экспертов заключается в предоставлении ответов на выдвинутые судом вопросы и как следствие эксперты не проводят более глубокий анализ предоставленной информации. В связи с этим на практике зачастую назначают повторную экономическую экспертизу.



Рис. 1. Этапы проведения судебной бухгалтерской экспертизы в России

Завершающим этапом является заключительный. На данном этапе экспертом составляется экспертное заключение. Единственной проблемой является шаблонность ответов на выдвинутые вопросы.

К одним из немаловажных недостатков экспертного исследования следует отнести излишнюю краткость или же излишнюю подробность изложения проведённого исследования. Так, например, если заключение имеет краткое содержание, то будет сложно убедиться в обоснованности сделанных выводов. В данном случае процесс повторного проведения судебно-бухгалтерской экспертизы с целью выявления ошибок будет весьма затруднён. Перегруженность заключения также препятствует правильному восприятию экспертного заключения. В ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы должна быть раскрыта сущность, а заключение должно быть построено таким образом, что при необходимости проведения повторной экспертизы, можно было бы проверить его правильность.

Следует также отметить, что в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы проблемы возникают и у самих экспертов. К ряду таких проблем можно отнести часто меняющаяся законодательная нормативно-правовая база, постоянные изменения налогового кодекса РФ, недостаточность методического обе-

спечения, отсутствие профессионального опыта и многое другое.

Выводы

Проведённое исследование позволило сделать следующий вывод. На каждом этапе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы имеются свои проблемы. Для устранения выявленных проблем на наш взгляд необходимо предоставить эксперту (экспертному учреждению) исчерпывающую информацию по материалам дела. С целью получения достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности органам дознания, следователям необходимо предоставить эксперту грамотно составленные вопросы для глубокого изучения материалов дела. Решением указанной проблемы может быть своевременная консультация органов, назначивших судебно-бухгалтерскую экспертизу с экспертным учреждением. Немаловажной проблемой также является низкая квалификация как органов назначающих экономическую экспертизу, так и самого эксперта. В данном случае представленное заключение не может служить доказательством нарушения законодательства Российской Федерации. Проведение указанных нами мероприятий позволит получить качественное заключение о проведении судебно-экономической экспертизы.

Библиографический список

1. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: ФЗ от 31.05.2001 г. N 73 – ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Бороненкова С.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: цель, задачи, приемы /С.А. Бороненкова, Э.Ю. Козырчикова //Известия УрГЭУ. – 2011. N 4 (36). – С. 142 – 149.
3. Звягин С.А. Организационно-плановые аспекты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы /С.А. Звягин, Ю.Н. Ширимов // Вестник Воронежского института МВД России. – 2015. N 1. – С. 172 – 179.
4. Кеворкова Ж.А. Эволюция развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России как специальной отрасли экономических знаний /Ж.А. Кеворкова // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. N 2 (5). – С. 80 – 89.
5. Проблемы судебно-экономических экспертиз. Форум судебных экспертов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.police-russia.com/showthread.php?t=15973> (дата обращения: 22.01.2021 г.).