

УКД 657

***ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ
ЭКСПЕРТИЗЫ, КОТОРЫЕ ОТЛИЧАЮТ ЕЕ ОТ МЕТОДОВ
ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ***

Сметанко А. В.

д.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита

Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский Федеральный университет имени В. И. Вернадского»

г. Симферополь, Республика Крым

Каналюк С. И.

магистрант кафедры учета, анализа и аудита

Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский Федеральный университет имени В. И. Вернадского»

г. Симферополь, Республика Крым

Аннотация

В статье дано определение судебно-бухгалтерской экспертизе и специальным знаниям. Приведены основные обстоятельства, которые не позволяют отождествлять судебно-бухгалтерскую экспертизу с ревизией и аудитом. Определена основная задача судебно-бухгалтерской экспертизы. Указано, что относится к компетенции эксперта при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Определено условие назначения проведения экспертизы.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, эксперт-бухгалтер, методы хозяйственного контроля.

***THE MAIN FEATURES OF THE FORENSIC ACCOUNTING THAT
DISTINGUISH IT FROM THE METHODS OF ECONOMIC CONTROL***

Smetanko A.V.

doctor of Economics, docent of accounting, analysis and audit Department

Institute of Economics and management

Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education

«V.I.Vernadsky Crimean Federal University»

Simferopol, Republic of Crimea

Kanaljuk S. I.

master student of accounting, analysis and audit Department

Institute of Economics and management

Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education

«V.I.Vernadsky Crimean Federal University»

Simferopol, Republic of Crimea

Annotation

In article definition of forensic accounting expertise and special knowledge. The main circumstances that do not allow to identify the forensic accounting expertise of revision and audit. The main task of forensic accounting. It is specified that the competence of an expert in the forensic accounting expertise. Criteria purpose of the forensic accounting.

Keywords: forensic accounting, the expert-accountant, methods of economic control.

Судебно-бухгалтерская экспертиза и хозяйственный контроль связаны с экономической наукой: в основе функционирования каждой из них - основная закономерность экономического кругооборота ресурсов, любое несоответствие в нем обязательно находит внешнее выражение. Основными источниками информации для осуществления хозяйственного контроля и судебно-бухгалтерской экспертизы являются данные первичных документов, учетных регистров, показатели отчетности, которые часто становятся надежным подтверждением выявленных злоупотреблений и нарушений (или же опровержением информации о их возможном существовании). Именно с помощью бухгалтерского учета возможно эффективное осуществление каждого из названных видов деятельности. Также, судебно-бухгалтерская экспертиза существенно отличается от методов хозяйственного контроля, ведь она

является самостоятельным видом деятельности, которому свойственны определенные особенности.

Теоретической основой исследования явились труды авторов: Белухи Н.Т. [1], Камлика М.И. [2], Муминовой-Савиной Г.Г. [3], Поникарпова В.Д. [4], Рудницкого В.С. [5].

Согласно Федеральному закону от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» судебная экспертиза — это исследования экспертом на основе специальных знаний материальных объектов, явлений и процессов, которые содержат информацию об обстоятельствах дела, находящегося в производстве органов дознания, предварительного следствия или суда. Под специальными знаниями в процессе расследования или рассмотрения дел понимают знания бухгалтерского учета, назначением которого является отражение всех хозяйственных операций и определение финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов; экономического анализа, который предоставляет возможность выявить причинные связи между событиями и условиями, которые привели к этим событиям, установить фактические обстоятельства их совершения; хозяйственного контроля, совокупность способов и методических приемов которого обеспечивают установление отклонений, нарушений и злоупотреблений.

Квалифицированные специалисты, которые имеют такие знания, своим участием в процессе расследования могли бы помочь собственнику и государству вернуть утраченные ресурсы и сделать пригодными к использованию хозяйственные резервы, которые были изъяты из оборота организации преступным путем [3].

Потребность в специальных знаниях в процессе расследования или рассмотрения дел в большинстве случаев определяется на взгляд суда или следователя. Они, как правило, привлекают к процессу расследования специалистов, которые имеют специальные для юриспруденции знания, для обеспечения объективности и полноты расследования обстоятельств

определенного дела. Однако такие действия являются не просто желанием или нежеланием субъекта расследования - это необходимость, особенно когда специальных знаний следователю или судье не хватает. Вместе с тем использование специальных знаний в гражданском или уголовном процессе должно отвечать определенным критериям:

- они должны регулироваться нормой права, содержащей специальные элементы в определенной форме;

- уровень развития этих специальных научных знаний позволяет использовать их для практических целей (профессиональной оценки специальных элементов);

- наличие объективной связи между способом применения определенных специальных научных знаний и юридической целью их использования [2].

Использование судебно-бухгалтерской экспертизой некоторых способов и приемов хозяйственного контроля и его связь с бухгалтерским учетом стали причиной того, что судебно-бухгалтерскую экспертизу часто не отличают от ревизии (особенно той, что проводится по назначению правоохранительных органов) и аудита, а также нередко относят к методам хозяйственного контроля. Однако, судебно-бухгалтерскую экспертизу нельзя считать методом хозяйственного контроля. Это объясняется следующими обстоятельствами:

- во-первых, важным условием эффективности хозяйственного контроля является его повторяемость через определенные временные промежутки - периодичность проведения. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится в процессе расследования уголовного или гражданского дела только при возникновении необходимости в специальных знаниях для установления отдельных фактических обстоятельств этих дел и назначается на основании решений правоохранительных органов. Таким образом, если в процессе своей деятельности организация не была причастна к расследованию уголовных дел, не выступала в роли истца или ответчика в судебном разбирательстве гражданских дел, то исследования документов, отражающих деятельность

данного юридического лица, экспертом никогда не будет проводиться. А это противоречит принципу периодичности хозяйственного контроля;

- во-вторых, задачи хозяйственного контроля отличаются от задач судебно-бухгалтерской экспертизы. Задачей судебно-бухгалтерской экспертизы является установление фактических обстоятельств дела, расследуемого следственными органами, рассматриваемого в суде, но ни в коем случае не устранения и профилактика правонарушений в деятельности организации, выявленных в процессе экспертного исследования. То есть, судебно-бухгалтерская экспертиза не выполняет профилактическую функцию, которая присуща хозяйственному контролю [4];

- в-третьих, с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы можно установить лишь отдельные факты деятельности лиц, которые являются участниками расследования гражданского или уголовного дела. Хозяйственный контроль имеет своей задачей исследовать хозяйственную деятельность организации на основе принципа всесторонности. В частности, ревизия, как метод хозяйственного контроля предусматривает проверку всех хозяйственных операций и иных фактов хозяйственной жизни юридического лица за проверяемый период;

- в-четвертых, в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы исследуются только те вопросы, которые поставлены перед экспертом-бухгалтером следователем или судом, перечень которых указан в постановлении следователя или определении суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы [5];

- в-пятых, судебно-бухгалтерскую экспертизу уполномочен проводить специалист, который в специальном порядке получил разрешение на проведение экспертной деятельности. Эксперта-бухгалтера избирает следователь (суд), который расследует дело. Эксперт должен обеспечить выполнение своих обязанностей, придерживаясь своих процессуальных прав. Согласно действующего законодательства, эксперт-бухгалтер не имеет права требовать дополнительных документов от организации, документы которые

стали частью материалов дела. Это означает, что эксперт-бухгалтер имеет право исследовать только материалы дела предоставленной ему следователем или судом, которые указаны в постановлении о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Для получения дополнительных документов, а также для проведения дополнительных следственных действий эксперт-бухгалтер должен обратиться в установленном порядке к следователю;

- в-шестых, результаты исследования эксперта-бухгалтера оформляются в виде заключения эксперта, который после его оценки следователем или судом может вступить в роли доказательства или источники доказательств по делу [1].

Учитывая приведенное, эксперт-бухгалтер обязательно должен обладать высоким уровнем знаний бухгалтерского учета, анализа и контроля хозяйственной деятельности, а также обладать определенным объемом процессуально-правовых знаний. Только при соблюдении им процессуального законодательства и правильном применении специальных знаний судебно-бухгалтерская экспертиза может быть признана доброкачественной и соответствующей своему назначению, а заключение эксперта - иметь доказательную силу.

Библиографический список:

1. Білуха М.Т. Судово-бухгалтерська експертиза. /М.Т. Білуха// Підручник. — Київ: МАУП, 2004. — 660 с.
2. Камлик М.І. Судова бухгалтерія. /М.І. Камлик// Підручник. — Київ: Атіка, 2001. — 376 с.
3. Мумінова-Савіна Г.Г. Судово-бухгалтерська експертиза. /Г.Г. Мумінова-Савіна// Навч. посібник. — Київ: КНЕУ, 2004. — 268 с.
4. Поникарпов В.Д. Судебно-бухгалтерская экспертиза. /В.Д. Поникарпов// Учебное пособие. — Харьков: Арсис, 2002. — 240 с.
5. Рудницький В.С. Судово-бухгалтерська експертиза економічних правопорушень. /В.С. Рудницький// Навч. посібник. — Київ: ВД «Професіонал», 2004. — 304 с.