

**Торосьянц Н.В., ст. преподаватель** кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия; torosyantsn@mail.ru;

**Сушкова Т.В., студент 4 курса,** кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия; tanya.sushkova.97@mail.ru

## **ПРОЦЕСС И ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

**Аннотация.** В данной статье рассматривается сущность судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ), описываются основные нормативно-правовые документы, регулирующие ее проведение. Рассматриваются споры, по которым назначается СБЭ и раскрываются основные этапы ее проведения.

**Ключевые слова:** экспертиза, споры, бухгалтерский учет, судебно-экономическая экспертиза, экспертное исследование.

**Torosjanz N. V.** senior lecturer of Economic Security, Account and Right , DSTU, Rostov-on-don, Russia; torosyantsn@mail.ru;

**Sushkova T. V.** student of "Economic Security, Account and Right" department of DGTU, Rostov-on-Don, Russia; tanya.sushkova.97@mail.ru

## **THE PROCESS AND STAGES OF FORENSIC ACCOUNTING**

**Annotation.** This article discusses the essence of forensic accounting expertise, describes the main legal documents governing its conduct. Disputes on which the SBE is appointed and the main stages of its carrying out are revealed are considered.

**Keywords:** expertise, disputes, accounting, forensic economic expertise, expert research.

Осуществление финансового контроля невозможно без применения бухгалтерской экспертизы. Обуславливается это тем, что все хозяйственные операции документируются непосредственно в момент их осуществления. Все последующие операции, связанные с бухгалтерскими записями, производятся только на основе документов, а также носителей информации, получаемых при использовании электронно-вычислительных машин. Исходя из этого, бухгалтер не может совершать записи без соблюдения правил оформления первичных носителей с информацией о совершенных операциях. Все данные бухгалтерского учета являются достоверными, а также имеют юридическую силу, поскольку они строго документируются. Это позволяет отследить случаи совершения хищений и подлогов в данных бухгалтерского отчета. Раскрытие подобных преступлений невозможно без знаний бухгалтерского учета и судебно - бухгалтерской экспертизы.

В общем смысле экспертиза представляет собой исследование и решение опытными специалистами вопросов, требующих специальные знания в определенной области. Одним из видов экспертиз является судебно-бухгалтерская экспертиза. СБЭ представляет собой экономическое исследование конфликтных ситуаций в хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ставшими объектами расследования правоохранительных органов.

Судебно-бухгалтерская экспертиза назначается для решения вопросов, связанных с бухгалтерскими операциями в хозяйственной деятельности коммерческих предприятий, а также государственных учреждений. Назначение судебной бухгалтерской экспертизы по воле субъекта хозяйственной деятельности невозможно. Судебная экспертиза назначается судом или следственным органом. При этом, стороны процесса могут только подать ходатайство о проведении бухгалтерской экспертизы.

Виды споров, по которым назначают СБЭ:

- споры между субъектами хозяйственной деятельности и налоговыми (таможенными) органами.

- споры, возникающие между организациями.
- споры, связанные с внутренними проблемами организации,
- споры, возникающие по уголовным делам.

Регулирование судебно-бухгалтерской экспертизы на законодательном уровне осуществляется с помощью следующих нормативно-правовых актов:

На законодательном уровне проведение судебно-бухгалтерских экспертиз регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- 1) Федеральный закон от 31.05.2001 г. № 73 – ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности РФ»;
- 2) Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 3) Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. № 174 – ФЗ;
- 4) Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 г. № 138 – ФЗ;
- 5) Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 г. № 95 – ФЗ;
- 6) Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 54 – ФЗ;
- 7) Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 195 – ФЗ;
- 8) Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 г. № 347 «Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации»;
- 9) Инструкция о производстве судебно бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях от 02.07.1987 № К-8-463.

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы выделяют следующие основные этапы:

1. Предварительное ознакомление с материалами дела. Длительность этого этапа состоит не более 5 дней. Его задача заключается в установлении

достаточности представленных материалов для решения поставленных перед бухгалтером-экспертом вопросов. Эксперт на данном этапе определяет, сколько времени ему потребуется для проведения экспертизы. В том случае, если производство экспертизы невозможно, составляется письменный акт о невозможности дачи заключения, а также осуществляется заявление ходатайства.

2. Осуществление экспертного исследования, решение поставленных перед экспертом вопросов. На данном этапе эксперт проводит исследование представленных материалов дела, используя при этом все познания в области бухгалтерского учета и применяя в своей работе методы экономико-правового анализа, судебной бухгалтерии и т.д..

3. Составление заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Эксперт составляет заключение по проведенной судебно-бухгалтерской экспертизе. В соответствии с действующим законодательством, экспертное заключение представляет собой письменный документ, который отражает последовательность и результаты исследований, проведенных экспертом.

4. Дача заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Следователь вправе допросить эксперта для разъяснения данного им заключения. Данное решение может быть осуществлено следователем по собственной инициативе либо по ходатайству лиц. Эксперта не могут допрашивать по поводу сведений, которые стали ему известны в ходе проведения судебной экспертизы в случае, если они не имеют отношения к предмету данной судебной экспертизы.

Экспертно-бухгалтерское заключение или акт о невозможности дачи экспертного заключения, вместе с протоколом допроса эксперта предъявляются следователем подозреваемому, обвиняемому и его защитнику. При этом следователь разъясняет право ходатайствовать о назначении дополнительной либо повторной судебной экспертизы в случае возникновения новых вопросов.

Следует отметить, что на практике органы дознания и предварительного следствия даже в процессе судебного разбирательства лишены возможности

поручать проведение сложных или повторных экспертиз конкретным экспертам - бухгалтерам, являющимся высококвалифицированными специалистами, так как им не известны сведения о профессиональных качествах экспертов, работающих в различных организациях.

Таким образом, осуществление финансового контроля проводится посредством судебно-экономической экспертизы. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится в целях решения вопросов, связанных с бухгалтерскими операциями в хозяйственной деятельности коммерческих предприятий, а также государственных учреждений.

### **Список использованных источников**

1. Аминев Ф.Г. Судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации: современные проблемы и пути их разрешения, 2016.
2. Виноградова М.М. Заключение судебного эксперта-экономиста. Методические рекомендации по составлению и оформлению. М: НП "СУДЭКС", 2015.
3. Кеворкова Ж.А., Бахолдина И.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум: учеб, пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. -208 с.
4. Некрасова Н.А., Харченко Е.В. Источники накопления и составляющие человеческого капитала // Креативная экономика. 2014. № 3 (87). С. 11-22.
5. Эриашвили Н.Д.. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб, пособие для студентов вузов/под ред. Е.Р. Российской, -2-е изд., перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. -383 с.

## **List of sources used**

1. F. G. Aminev is Judicial-expert activity in the Russian Federation: contemporary problems and ways of their permission, 2016.
2. Vinogradova M. M. the Conclusion of the forensic expert economist. Guidelines for the preparation and design. M: NP "SUDEKS", 2015.
3. Kevorkova, J. A., And Bakholdina.B. Forensic accounting expertise. Workshop: studies, manual for University students studying in the specialty "Accounting, analysis and audit"/. -M.: YUNITI-DANA, 2015. -208 p.
4. Nekrasova N. A. Harchenko E. V. Sources of accumulation and components of human capital // journal of Creative economy. 2014. № 3 (87). P. 11-22.
5. Eriashvili, N. D.. Forensic accounting expertise: studies, manual for University students / ed. E. R. Russian-2nd ed., pererab. I DOP. - M.: UNITY-DANA: Law and law, 2015. -383 S.

