

Библиографический список

1. Официальный документ Минфина России от 25.11.2016 «Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита», разработан Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB). [Электронный ресурс] :– режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116633. загл. с экрана.

2. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н). [Электронный ресурс]: режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116571- загл. с экрана.

старший преподаватель

В.Н. Рощупкина

Губкинский филиал

БГТУ им. В.Г. Шухова

СПЕЦИАЛЬНЫЕ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ И КОМПЕТЕНТНОСТЬ ЭКСПЕРТА СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Среди огромного количества квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, найдется немного из тех, кто имеет именно специальные комплексные знания, чью деятельность можно связать с участием в административном, уголовном, гражданском или арбитражном процессах. Специфичность этих знаний заключается в умении распознавать в огромном количестве бухгалтерской информации признаки противоправных деяний, нарушений и злоупотреблений.

К таким специалистам, согласно ст.ст. 79 ГПК, 55 АПК, 57 УПК, 25.9 КоАП, можно отнести судебного эксперта-бухгалтера – лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в установленном процессуальным законодательством РФ порядке для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения.

Фундамент специальных познаний судебного эксперта-бухгалтера/экономиста составляют не только бухгалтерский, финансовый и налоговый учет, но и экономика, управление производством, финансы и кредит, налоги и налогообложение, банковское дело и т.д., дополненные познани-

ями в области различных отраслей права (финансового, бюджетного, трудового, налогового, гражданского и др.), криминалистики, а также уголовного, гражданского и арбитражного процессов.

Несмотря на существование таких форм использования специальных познаний в области экономики, финансов и бухгалтерского учета, как ревизия, налоговая и аудиторская проверки, только определенный интегрированный комплекс экономических и юридических знаний составляет методологию судебно-бухгалтерской экспертизы.

Поскольку УПК РФ не регламентирует случаев обязательного проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, основания для ее назначения определяются конкретными обстоятельствами дела. Нередко причинами назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ) являются:

- проверка и установление фактических данных, связанных с недостатками (излишками) товарно-материальных ценностей и денежных средств, и суммой материального ущерба;

- определение круга лиц, за которыми по документальным данным в период образования недостачи (излишков) числились товарно-материальные ценности или денежные средства;

- проверка документальной обоснованности оприходования и списания товарно-материальных ценностей и денежных средств;

- установление соответствия показаний проходящих по делу лиц данным бухгалтерского учета;

- выявление недостатков в организации и ведении учета и контроля, которые привели к образованию материального ущерба;

- определение соответствия совершенных операций требованиям бухгалтерского учета, отчетности и нормативным актам по его организации и ведению;

- установление документальной обоснованности размеров сумм по искам гражданского судопроизводства.

СБЭ могут производиться как экспертами государственных, так и негосударственных экспертных учреждений, сотрудниками неэкспертных организаций, частными экспертами и иными специалистами. Экспертом СБЭ может быть любое лицо, обладающее необходимыми для дачи заключения знаниями (рис. 1).



Рис. 1. Эксперты судебно-бухгалтерской экспертизы

Закон наделяет эксперта соответствующими правами, одновременно возлагая на него ряд процессуальных обязанностей (табл. 1).

В УПК РФ от 18.12.2001 № 174-ФЗ отсутствует упоминание об обязанностях судебного эксперта. В ст. 57 отмечается, что эксперт делать вправе (ч. 3), а что не вправе (ч. 4), и согласно ч. 6 ст. 25.9 КоАП РФ от 30.12.2001 № 195-ФЗ за отказ или уклонение от исполнения этих обязанностей эксперт несет административную ответственность.

Нормативное регулирование прав и обязанностей судебного эксперта

Обязанности и права эксперта	Нормативно-правовой акт
принять к производству порученную ему судом экспертизу и провести полное исследование представленных материалов и документов	ст. 85 ГПК РФ от 14.11.2002 № 138-ФЗ
дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам и направить его в суд, назначивший экспертизу	
явиться по вызову суда для личного участия в судебном заседании и ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением	
принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу	Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ
провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам	
составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, которые назначили судебную экспертизу, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, объекты исследований и материалы дела непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения и эксперту отказано в их дополнении, современный уровень развития науки не позволяет ответить на поставленные вопросы	
не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством судебной экспертизы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну	
обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела	
явиться по вызову суда судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, и дать объективное заключение по поставленным вопросам	

В ч. 1 ст. 85 ГПК, ч. 4 ст. 55 АПК, п. 6 ч. 3 ст. 57 и ч. 5 ст. 199 УПК, ч. 4 ст. 25.9 КоАП и ч. 3 ст. 16 ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» дан исчерпывающий перечень случаев, когда эксперт вправе отказаться от производства экспертизы.

Закон гласит: «обязанностью судебного эксперта-бухгалтера является неразглашение сведений, которые стали ему известны в связи с производством судебной экспертизы, которые могут ограничить конституционные

права граждан, а также сведений, составляющих государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну».

Поскольку профессиональные знания эксперта определяются возможностями бухгалтерского учета и смежных с ним областей, то он обязан решать только вопросы, которые относятся к этой науке и практике. Данное обстоятельство должно быть учтено в содержании постановления правоохранительного органа о проведении бухгалтерской экспертизы.

Право эксперта знакомиться с материалами дела ограничено предметом экспертизы. Эксперт не имеет права подменять субъектов, назначивших экспертизу, и заниматься анализом материалов дела, собирая доказательства, выбирая, что ему исследовать, иначе могут возникнуть сомнения в объективности и обоснованности заключения.

При производстве судебной экспертизы эксперт независим от органа (лица), назначившего экспертизу, а также от сторон, заинтересованных в исходе дела, т.е. он процессуально самостоятелен.

Основной перечень методов, применяемых в ходе выполнения судебно-бухгалтерской экспертизы представлен на рис. 2.

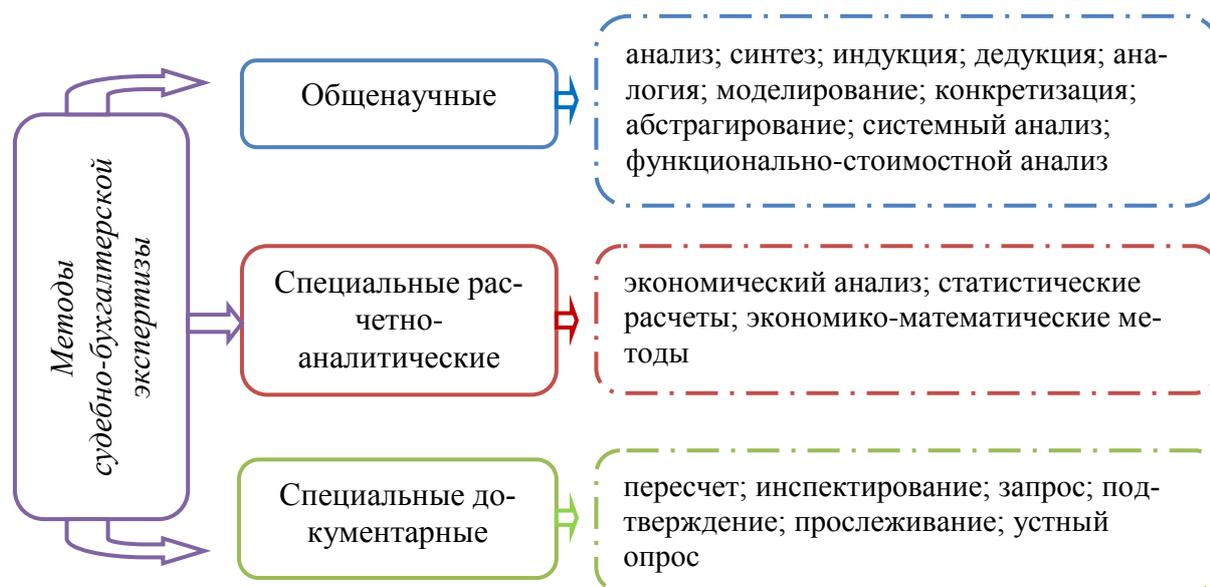


Рис. 2. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы

Судебный эксперт независим в выборе средств и методов экспертного исследования, необходимых, для изучения данных конкретных объектов экспертизы. Руководитель экспертного учреждения может рекомендовать эксперту воспользоваться тем или иным методом, применить определенную методику, однако право выбора остается за экспертом.

Воздействие на эксперта со стороны лиц, участвующих в деле, и иных лиц не допускается. Лица, виновные в оказании воздействия на эксперта,

подлежат уголовной ответственности (ст. 302 УК РФ от 13.06.1996 № 63-ФЗ).

В результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов эксперт-бухгалтер формулирует заключение и предоставляет его в виде письменного мотивированного ответа на поставленный вопрос. В нем эксперт ссылается на нормативную базу своих выводов, указывает области науки, из которых были взяты соответствующие основания, научно-обоснованные методы исследования.

Научное основание выводов и правильность их логической структуры придают заключению эксперта доказательственное значение в суде.

Экспертное заключение дается от имени эксперта, который несет за него личную ответственность.

Еще в советском уголовном процессе о деловой компетенции эксперта судили по ряду признаков: общее и специальное образование; научно-исследовательская работа; стаж работы по определенной специальности и др. В 1950 году Р. Д. Рахунов писал: «Эффективность заключения эксперта находится в полной зависимости не только от качества исследуемого материала, но и от опытности эксперта, его деловых способностей. Следователь или суд, назначающие экспертизу, обязаны позаботиться не только о том, чтобы материалы дела позволили обеспечить эффективное заключение эксперта, но и о том, чтобы лицо, вызванное в качестве эксперта, отвечало назначению по своей квалификации, чтобы это лицо могло правильно решить поставленные перед ним вопросы».

И даже сегодня, спустя десятки лет, признаки, указывающие на компетентность эксперта, остаются почти неизменными. А поскольку бухгалтерскую экспертизу считали и продолжают считать одним из самых эффективных средств защиты (обвинения) лица, допустившего незаконные финансово-экономические деяния, то факт, кем проводится судебно-бухгалтерская экспертиза, играет важную роль.

Библиографический список

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // Справочная правовая система консультант. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // Справочная правовая система консультант. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // Справочная правовая система консультант. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // Справочная правовая система консултант. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // Справочная правовая система консултант. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

6. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Джорджевич М., Джурович-Тодорович Я., Доможирова О.В., Канилова Е.М., Каракулова М.А., Ковалева Т.Н., Кузнецова М.Б., Ристич М., Ровенских В.А., Рощупкина В.Н., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Усть-Кочкинцева Т.А., Хороших Ю.В., Шевченко М.В. и др. Актуальные вопросы учета, контроля и налогообложения в инновационной экономике: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. 196 с.

7. Скобина Е. А., Жувак Г. А. Некоторые аспекты методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы // Новый юридический вестник. 2019. №1. С.62-72. – URL <https://moluch.ru/th/9/archive/113/3858/> (дата обращения: 16.09.2019).

магистрант

Е.Н. Загородняя,

магистрант

В.В. Лейкинд

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ни для кого не секрет, что на современном этапе функционирования все большего числа крупных производственных предприятий, анализ финансовой отчетности достаточно велик.

Данный вид анализа проводится с целью удовлетворения потребностей как внутренних (акционеры, собственники, руководство организации), так и внешних (органы налогового управления, клиенты, поставщики) пользователей с целью оценки платежеспособности организаций.

Именно поэтому на руководстве организаций лежит огромная ответственность за предоставление достоверных и результативных показателей бухгалтерской отчетности в соответствующие органы.