

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы
ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Гаспарян Тигран Мартикович

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: tiger199645@yandex.ru

За последние 20 лет на мировой платформе произошли серьезные изменения в системе общественного взаимодействия. Мир прошел долгий путь и вступил в эпоху информационного развития, что, конечно, отразилось на характере развития любого рода отношений. В частности колоссальные деформации коснулись нашей страны. В данной ситуации одной из первых к обсуждению была привлечена тема реформирования бухгалтерского учета и, что более интересно, судебно-бухгалтерской экспертизы.

Изменение системы общественных отношений, пользователей информации, гражданско-правовой среды, а также необходимость приведения отечественной системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО обусловили необходимость соответствующей трансформации системы бухгалтерского учета в России.[1] Эти слова зеркально применимы к судебно-бухгалтерской экспертизе.

Десятилетие пробежало очень быстро. Реформация шла полным ходом. И конца ей не видно, ведь сегодня появились уже новые реалии. Мы начали жить в эпоху, когда залогом успеха общества и государства стало существование бесперебойно функционирующей экономики. Условие ее работы есть соблюдение всеми игроками рынка правил игры. Однако искушение нарушить правила ради личной выгоды слишком велико, что приводит к увеличению экономических преступлений.

Увеличение количества экономических нарушений ведет к росту спроса на организацию качественных судебно-бухгалтерских экспертиз. Однако константное состояние штата экспертов, устаревшие методики организации работы и неразбериха на рынке ведет к резкому ухудшению качества экспертиз, что отрицательно сказывается на борьбе с экономическими преступлениями.

В связи с этим с целью осуществления качественного рывка в сфере судебно-бухгалтерских экспертиз возникла необходимость поиска инновационных форм и направлений решения вопроса, например, широкое применение информационных технологий.

При этом, стоит отметить, что хотя и чувствуется высокая значимость данного направления исследования, но, к сожалению, характер большинства исследовательских работ либо информационный, либо прикладной, либо вообще не доведен до конца. Встает проблема обобщения и систематизации накопленного теоретического материала.

Итак, что же такое судебная экспертиза? Анализ работ российских исследователей позволил привести следующее определение. Судебная бухгалтерия - это специфическая юридическая и финансовая категория, обозначающая область прикладных знаний, сформированных в результате соприкосновения теории бухгалтерского учета и юриспруденции.[2]

В качестве предмета судебной бухгалтерии ведущие эксперты рассматривают основанные на нормативных источниках и документах (законодательстве) методики использования специальных бухгалтерских знаний в судебной практике.

То есть существование судебной бухгалтерии обосновано в системе «человек - право».

Судебная бухгалтерия как теоретическая категория обладает следующими признаками:

- включает теорию и принципы бухгалтерского учета;
- считает закономерным неразрывную связь правонарушения в экономической сфере с бухгалтерским учетом;
- считает обязательным применение предыдущего пункта в деятельности судов и других государственных органов контроля;
- включает теорию юриспруденции и криминалистики;
- считает основным охранительную функцию бухучета (защита имущественных прав);
- базируется на законодательной регламентации методов проведения экспертизы;
- широко использует методы бухгалтерского учета - бухгалтерский баланс, счета бухучета, отчетность, двойную запись.

Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы выражается в трех аспектах:

- 1) для организации необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета и смежных дисциплин;
- 2) объектом судебного разбирательства являются хозяйственные операции, получившие отражение в бухгалтерской отчетности и иных документах.
- 3) общая цель судебно-бухгалтерской экспертизы состоит в установлении правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, достоверности фактов хозяйственной деятельности.

При этом, судебно-бухгалтерская экспертиза позволяет:

- определить достоверность итогов проведения контроллинга;
- выявить наличие фактических данных;
- определить достоверность отражения в бухгалтерских документах хозяйственных операций;
- установить документальную обоснованность движения активов;
- конкретизировать круг лиц, которым по документам принадлежали товарно-материальные ценности или денежные средства, а также лиц, отвечающих за выполнение требований бухгалтерского учета и отчетности;
- найти нарушения в организации ведения бухгалтерского учета и условия, способствующие появлению нарушений.

Таким образом, решение экспертных задач позволяет воссоздавать отдельные отсутствующие или искаженные в учетных документах показатели (записи).

Итак, основываясь на вышесказанном, предлагается выявить целостные тренды современного развития судебно-бухгалтерской экспертизы.

Можно выделить следующие группы тенденций развития данного института: государственное регулирование, образование, бизнес, инновации.

Рассматривая первую позицию, важно, в первую очередь, говорить о совершенствовании законодательной базы. На сегодняшний день основные нормативные документы, регулирующие ситуацию на рынке судебно-бухгалтерских экспертных услуг, связаны с рассмотрением судебных экспертиз в целом: уголовно-процессуальный и гражданско-процессуальный кодексы, Кодекс об административных правонарушениях, Федеральный закон «О государ-

ственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ. Однако тренд в сторону усиления роли судебно-бухгалтерских экспертиз и в экономике, и в праве, а также большая государственная необходимость в них, говорят о более тщательном рассмотрении и законодательном определении. Это особо важно для разграничения деятельности судебной бухгалтерии от аудита и ревизии.

Современной спецификой судебных экспертиз является то, что в условиях рыночной экономики и свободного рынка, а также развитого аудита и бухгалтерии для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы часто используются услуги не только государственных судебных экспертов, но и других профессионалов по бухгалтерскому учету (аудиторов, ревизоров), которые имеют навыки для решения вопросов, поставленных перед ними судом. Однако, на практике становятся частыми случаи, когда судебно-бухгалтерскую экспертизу подменяют ревизией или аудиторской проверкой. Происходит это потому, что не уясняются цель и предмет экспертизы.

В связи с этим возникает необходимость в четком законодательном разграничении судебно-бухгалтерской экспертизы от аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций. При этом важно исходить из следующих черт судебно-бухгалтерской экспертизы, которые и представляются отличительными:

Целевой признак. Судебно-бухгалтерская экспертиза организуется только в рамках уголовного или гражданского дела, ее задача — нахождение доказательства по определенному делу, основанного на специальных бухгалтерских знаниях.

Организационный признак. Инициатором судебно-бухгалтерской экспертизы является прокурор, следователь, суд, одна из сторон, а само назначение оформляется судебным постановлением

Правовой признак. Судебно-бухгалтерская экспертиза базируется на Конституции РФ, процессуальном законодательстве, федеральных законах, подзаконных актах.

Не менее острым можно считать проблему расширения круга образовательных услуг в сфере судебной бухгалтерии. Сегодня можно выделить лишь малое число образовательных учреждений, занимающихся обучением судебно-бухгалтерских экспертов. Одним из таких является МГЮА им. Кутафьина, в котором достаточно развита образовательная практика в этой области и опыт которой может быть использован в будущем. Тенденция создания новых учреждений достаточна велика. И в данном случае необходимо действовать на макроуровне, с привлечением регионов, а также взаимодействием с международными институтами образования.

Важно также сказать о достаточно большой привлекательности сферы судебно-бухгалтерских услуг для бизнеса. Сегодня все больше и больше частных компаний начинают предоставлять услуги по судебной бухгалтерии, что, конечно, приветствуется. В области business-development стоит отметить особую роль государственной поддержки в условиях, когда приходится бороться с крупными игроками на рынке, например, с компаниями «четверки». Однако в условиях санкционной войны с западом, когда российский рынок поворачивается в сторону отечественных компаний, даже в сфере услуг поддержка наших компаний видится дальновидным шагом, особенно на таком новом для бизнеса рынке.

Внедрение инновационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе в ходе судебных процессов и расследований, связанных с экономическими преступлениями, в первую очередь связано с модернизацией организационно-правового обеспечения, доступа субъектов судебного процесса к информации об экспертных учреждениях, методах и средствах проведения экспертизы.

Анализ современной литературы, интернет ресурсов, а также выступлений представителей государственных структур позволили выделить следующие направления развития в области инноваций:

1. Необходимость создания межведомственной автоматизированной информационно-справочной системы (программного продукта, схожего с «Консультантом») судебных экспертиз.

2. Необходимость обязательного использования комплексного программного продукта для эксперта-бухгалтера (схожего с «1С» для бухгалтера, однако обладающего контролируемыми функциями).

3. Необходимость создания продукта для оценки экспертного заключения и выведения результатов экспертизы.

Итак, сегодня развитие института судебно-бухгалтерской экспертизы имеет макрохарактер. Его будущее неразрывно связано с действиями и государства в области законодательства и образования, и бизнеса в области развития рынка услуг, и науки в области инноваций. Конечно, круг представленных направлений трансформации экспертного дела слишком узок и не представляет всего спектра изучаемых инноваций. Однако, верю, что уже сегодня важно начать реализацию вышеизложенных пунктов, что, несомненно, повлечет за собой резкий рывок в качестве проведения экспертиз, организации контроля, сдерживании некоторых игроков от амбициозных, но преступных деяний и, наконец, сохранении правил игры для всех, что, конечно, станет залогом сильной экономики.

Источники и литература

- 1) Россинская Е.Р., Эриашвили Н.Д. Судебно- бухгалтерская экспертиза. М., Юнити -Дана, 2007.
- 2) Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М., Инфра-М, 2011.
- 3) Толкачева А.А., Бородина В.А. Судебная бухгалтерия. М., Юнити -Дана, 2007.
- 4) <http://www.expert-kursk.ru>

Слова благодарности

Научный руководитель: к.э.н., доц. Домбровская Е.Н.