**УДК 657.6**

**ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

**Елена Викторовна Лукина**

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

**Сергей Иванович Хорошков**

 кандидат экономических наук, профессор

khoroshkov56@mail.ru

**Александра Сергеевна Кириллова**

студент

alexandrakiri@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье дано определение судебно-бухгалтерской экспертизы и эксперта. Приведены законодательные и нормативные акты, которые являются основой для судебно-экспертной деятельности. Описаны права, обязанности и ответственность эксперта в соответствии с действующими законодательными актами РФ. Описаны особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

**Ключевые слова:** судебно-бухгалтерская экспертиза, эксперт-бухгалтер, заключение эксперта-бухгалтера.

Бухгалтерская экспертиза – наиболее распространенный род экспертизы из класса судебных экономических экспертиз. К судебной бухгалтерской экспертизе прибегали еще в начале XX века.

Судебно-бухгалтерская экспертиза–это процессуальная деятельность лица, обладающего специальными учетно-экономическими познаниями по разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем (судом) с целью установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного решения дела.

# Правовой основой судебно-экспертной деятельности являются: Закон РФ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ [1], Арбитражный процессуальный кодекс РФ (АПК РФ) от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ [2], Гражданский процессуальный кодекс РФ (ГПК РФ) от 14 ноября 2002 г. № 138-ФЗ [3], Кодекс РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ [4], Уголовно-процессуальный кодекс РФ (УПК РФ) от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ [5], Уголовный кодекс РФ (УК РФ) от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ [6].

В соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом РФ от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (статья 57 «Эксперт») эксперт – это лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в установленном процессуальном порядке для производства судебной экспертизы и дачи заключения [5].

Права и обязанности эксперта, которые определены в Арбитражном процессуальном кодексе РФ (статья 55 «Эксперт»), Гражданском процессуальном кодексе РФ (статья 85 «Обязанности и права эксперта»), Кодексе РФ об административных правонарушениях (статья 25.9. «Эксперт»), Уголовно-процессуальном кодексе РФ (статья 57 «Эксперт»), а также ответственность эксперта, которая определена в Уголовном кодексе РФ (статья 307 «Заведомо ложные показание, заключение эксперта, специалиста или неправильный перевод», статья 310 «Разглашение данных предварительного расследования»), представлены в таблице 1.

*Таблица 1*

Права, обязанности и ответственность эксперта при проведении судебной экспертизы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Эксперт имеет право | Эксперт не вправе | Обязанности эксперта | Ответственность эксперта |
| 1 | Знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы | Самостоятельно собирать материалы для проведения экспертизы | Принять к производству порученную судом экспертизу и провести полное исследование представленных материалов и документов | За разглашение данных предварительного расследования  |
| 2 | Ходатайствовать о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения | Без ведома дознавателя, следователя и суда вести переговоры с участниками процесса по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы | Дать обоснованное и объективное заключение по поставленным вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения | За дачу заведомо ложного заключения  |
| 3 | Ходатайствовать о привлечении других экспертов | Разглашать сведения, которые стали известны эксперту в связи с проведением экспертизы, или сообщать кому-либо о результатах экспертизы | Обеспечить сохранность представленных для исследования материалов и документов и возвратить их в суд вместе с заключением |
| 4 | Участвовать в судебных заседаниях, задавать вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы | Уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд | Явиться по вызову суда для личного участия в судебном заседании и ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным заключением |
| 5 | Отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также если представленные материалы недостаточны для дачи заключения | Давать заведомо ложное заключение | Направить в суд, назначивший экспертизу, мотивированное сообщение в письменной форме о невозможности дать заключение  |

Судебно-бухгалтерская экспертиза имеет свои особенности проведения.

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза может быть проведена в рамках гражданского, арбитражного или уголовного процесса.

Судебно-бухгалтерскую экспертизу в гражданском и арбитражном процессах назначают по ходатайству участников процесса и по инициативе суда. Такая экспертиза может быть использована для разрешения споров, связанных с финансовыми обязательствами, распределением имущества, установлением размера ущерба и др.

В рамках уголовного процесса судебно-бухгалтерская экспертиза назначается по инициативе следователя, но и участники уголовного дела (потерпевший и обвиняемый) могут ходатайствовать перед следователем о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Такая экспертиза позволяет выявить наличие или отсутствие преступных действий, связанных с финансовыми манипуляциями, хищениями средств, уклонением от уплаты налогов и др.

1. Задачи проведения судебно-бухгалтерской экспертизы – это установление фактических данных (обстоятельств дела) для правильной оценки которых необходимо заключение специалиста. Судебно-бухгалтерская экспертиза позволяет выявить факты, которые могут быть скрыты или искажены, и обеспечить объективное рассмотрение дела на основе доказанных данных.
2. Следователь (суд) вправе поручить производство судебно-бухгалтерской экспертизы как государственному экспертному учреждению, так и частному лицу, обладающему соответствующими познаниями в этой области (в том числе аудиторской организации, индивидуальному аудитору).
3. Эксперт-бухгалтер должен обладать глубокими знаниями в области бухгалтерского учета и налогообложения, финансов и аудита, уметь организовать свою деятельность как при самостоятельном проведении экспертизы, так и при необходимости работы в составе комиссии. Эксперту-бухгалтеру важно уметь применять специальные методики и стандарты при проведении экспертизы, а также владение современными информационными технологиями.
4. Эксперт-бухгалтер использует только те документы и материалы, которые находятся в гражданском, арбитражном или уголовном деле. В случае, если предоставленных документов и материалов недостаточно для дачи заключения, эксперт обязан отказаться от дачи заключения.

# Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются только документальные носители информации (первичные документы и учетные регистры, бухгалтерская отчетность), содержащие информацию о финансово-хозяйственных операциях и имущественном положении экономического субъекта, на основании которых производится судебно-экспертное исследование.

1. В ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы используются только приемы документального контроля, которые включают в себя: формальную и логическую проверку документов, арифметический пересчет, встречную и взаимную проверку документов, прослеживание учетных записей, проверку правильности корреспонденции бухгалтерских счетов. Эксперт-бухгалтер не имеет право использовать приемы фактического контроля (проведение инвентаризации, контрольные обмеры, наблюдение и др.) при проведении исследования.
2. Место проведения судебно-бухгалтерской экспертизы – в основном в экспертных учреждениях, но может проводиться по месту нахождения бухгалтерской документации.
3. Эксперт-бухгалтер является активным участником судебного процесса: в пределах своей компетенции с разрешения следователя (суда) имеет право задавать вопросы обвиняемым и свидетелям.
4. Результаты судебно-бухгалтерской экспертизы оформляются заключением эксперта-бухгалтера, которое является самостоятельным доказательством. Заключение должно быть четким, логичным и обоснованным, а также соответствовать требованиям законодательства. В заключении отражаются выводы по результатам проведенной экспертизы. Заключение эксперта-бухгалтера служит важным доказательством для суда при принятии решения по делу.

Итак, судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой важное средство защиты прав и законных интересов сторон в судебных процессах, а также инструмент обеспечения справедливости и законности при разрешении юридических споров.

**Список литературы:**

1. Закон РФ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // Информационно-правовая система ГАРАНТ. – URL: <https://base.garant.ru/12123142/?ysclid=m3zm9on4gs110178399>
2. Арбитражный процессуальный кодекс РФ (АПК РФ) от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_37800/?ysclid=m4117io9pl591172046
3. Гражданский процессуальный кодекс РФ (ГПК РФ) от 14 ноября 2002 г. № 138-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. – URL: <https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/?ysclid=m410eowbt1547002406>
4. Кодекс РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_34661/?ysclid=m411e01vy2326844031
5. Уголовно-процессуальный кодекс РФ (УПК РФ) от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. – URL: <https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/d0b93b9efd7992e9c908d2f19ca2be028d14bd62/?ysclid=m3zuyqx4sw651398259>
6. Уголовный кодекс РФ (УК РФ) от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_10699/?ysclid=m5aqit7cyk630795956

7. Лукина Е.В. Аудит: теория и практика: учебное пособие для вузов // 2-е изд., перераб. и доп. Санкт-Петербург: Лань. 2023. 208 с.

8. Хорошков С.И., Фецкович И.В., Коноплева С.С. Применение информационных технологий «1С» при подготовке кадров цифровой экономики // Сборник научных трудов 18-й международной научно-практической конференции «Новые информационные технологии в образовании» (Применение технологий «1С» для развития компетенций цифровой экономики) 30-31 января 2018 г. /Под общ. ред. проф. Д.В. Чистова. Часть 1. М.: ООО «1С-Паблишин», 2018. С. 252-254.

**UDC 657.6**

**FEATURES OF CONDUCTING A FORENSIC ACCOUNTING EXAMINATION**

**Elena V.** **Lukina**

candidate of economic sciences, associate professor

elevik.lukina@yandex.ru

**Sergey I. Khoroshkov**

candidate of economic sciences, professor

khoroshkov56@mail.ru

**Alexandra S. Kirillova**

student

alexandrakiri@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Abstract.** The article defines a forensic accounting examination and an expert. The legislative and regulatory acts that are the basis for forensic expertise are given. The rights, duties and responsibilities of the expert are described in accordance with the current legislative acts of the Russian Federation. The features of conducting a forensic accounting examination are described.

**Keywords:** forensic accounting examination, expert accountant, expert accountant's report.