

ОСОБЕННОСТИ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ГРАЖДАНСКОМ И АРБИТРАЖНОМ ПРОЦЕССЕ

А.С. Репях, студент

Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина
(Россия, г. Краснодар)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-3-3-53-55

Аннотация. Одним из основополагающих и достоверных видов доказательств в гражданском и арбитражном судопроизводстве является проведение судебно-бухгалтерской экспертизы, конечным результатом которой выступает заключение эксперта. Однако в настоящее время, как в действующем законодательстве нашего государства, так и в практической деятельности существует множество сложностей, связанных с осуществлением судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. В настоящей статье автором рассмотрены понятие, цели и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы, выявлены некоторые пробелы в законодательстве, регулирующем проведение судебно-бухгалтерской экспертизы, а также предложены пути решения.

Ключевые слова: экспертиза, судебно-бухгалтерская экспертиза, гражданский процесс, арбитражный процесс, основания, судебный эксперт.

С развитием современных технологий, в процессе модернизации общественных отношений с каждым годом растет количество экономических правонарушений в области финансово-хозяйственной деятельности различных организаций, что, в свою очередь, сопровождается многочисленными способами подготовки недостоверных финансовых результатов. Такая политика финансовой деятельности субъектов экономических отношений негативно сказывается не только на экономической составляющей конкретной организации, но и на экономике государства в целом.

На сегодняшний день актуальным вопросом как в юридической литературе, так и, в особенности, в практической деятельности является вопрос уменьшения и искоренения в целом количества экономических преступлений и правонарушений, а также поиска оптимальных способов осуществления проверок финансово-хозяйственной деятельности различных организаций на предмет достоверности бухгалтерской отчетности. Одним из таких способов в настоящее время является проведение судебно-бухгалтерской экспертизы [3].

В силу особой специфики судебно-бухгалтерской экспертизы в научной литературе авторы выдвигают различные точки зрения по вопросу определения понятия судебно-бухгалтерской экспертизы и оснований для ее назначения в гражданском и арбитражном процессе.

Обобщив мнения большинства авторов, можно сформулировать понятие судебно-бухгалтерской экспертизы следующим образом: «Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой самостоятельный вид судебной экспертизы, который требует специальных познаний по широкому кругу вопросов экономического профиля и направлен на расследование преступлений в сфере экономики путем установления фактов нарушения действующего законодательства». Кроме того, результаты судебно-бухгалтерской экспертизы являются средством фиксации экономических правонарушений и преступлений.

Важно отметить, что судебно-бухгалтерская экспертиза может проводиться только в рамках процессуальных отношений, например, при рассмотрении дел в гражданском или арбитражном процессе [1]. Вся остальная экспертная деятельность, осуществляемая вне процессуальных отношений, не может признаваться

судебно-бухгалтерской экспертизой и будет рассматриваться как разновидность аудиторских услуг.

В отличие от аудиторских услуг, проведение судебно-бухгалтерской экспертизы позволяет осуществить контроль за экономической деятельностью той или иной организации, а также выявить и, самое главное, доказать и зафиксировать факты нарушения законодательства.

Рассмотрение экономических споров, составляющих основу гражданских и арбитражных дел требует понимания документов, которыми оформляются финансово-хозяйственные операции, сделки, события [2].

Помимо прочего, несмотря на основные цели проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (такие как расследование уголовных дел, рассмотрение гражданских и арбитражных споров), еще одной немаловажной целью проведения судебно-бухгалтерской экспертизы является осуществление проверки законности и достоверности бухгалтерских документов, а также бухгалтерской отчетности, связанной с движением денежных средств [4].

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы также позволяет установить наличие завышения или занижения расходов и затрат, недостачи, изменения регистров и содержания счетных записей, позволяющих устранить дебиторскую задолженность. Помимо этого, проведение исследования позволяет установить обоснованность норм естественной убыли и переоценки товаров [5].

В настоящее время специалистами в области гражданского и арбитражного процессуального права отмечаются существенные пробелы в судебно-экспертной деятельности при проведении судебно-бухгалтерских экспертиз, которые выражаются в отсутствии единой обобщенной экспертной практики и отсутствием четких законодательных рекомендаций по их проведению.

На наш взгляд, необходимость в разработке и обобщении единой экспертной практики по гражданским и экономическим спорам, при рассмотрении которых требуется назначение и проведение судебно-

бухгалтерской экспертизы, обусловлена, прежде всего, тем, что в основе гражданского и арбитражного судопроизводства лежит оценка судом заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Для устранения указанного пробела необходимо систематизировать и обобщить экспертную практику по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и экономическим спорам в единую базу.

Кроме того, специалистами в области гражданского и административного процессуального права отмечается еще один законодательный пробел. Так, по мнению некоторых авторов, законодатель не разграничивает понятия судебно-бухгалтерской и бухгалтерской экспертизы, а считает их равнозначными. В этой связи зачастую на практике возникают трудности, связанные с установлением разновидности экспертизы, подлежащей назначению. Такие трудности зачастую возникают и в самой процедуре проведения экспертизы [3].

Для разграничения указанных видов экспертиз необходимо отметить, что признаками экспертизы в сфере бухгалтерской деятельности является применение отраслей иных экономических специальностей.

На наш взгляд, такие сложности можно решить при упрощении подхода к понятию экономического класса судебных экспертиз. Например, при рассмотрении дела арбитражным судом следует решить вопрос о правильности исчисления и уплаты стоимости договора, данный вопрос будет относиться к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы. Таким образом, возникает ситуация, связанная с отсутствием единой законодательной базы, которая бы позволяла установить перечень вопросов, входящих в предмет тех или иных экспертиз.

На основании изложенного, можно прийти к выводу о том, что проведение судебно-бухгалтерской экспертизы выступает эффективным механизмом проверки бухгалтерских документов, что способствует недопущению проявления коррупционной составляющей, пресечению преступлений и административных правона-

рушений, а заключение эксперта имеет весомое доказательственное значение в арбитражном и гражданском судопроизводстве.

Библиографический список

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: от 24.07.2002 № 95-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 29.07.2002. № 30. ст. 3012.
2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: от 14.11.2002 № 138-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 18.11.2002. № 46. ст. 4532.
3. Куемжиева, Е. Г. К вопросу о содержании криминалистического обеспечения расследования преступлений, предусмотренных статьей 170.1 Уголовного кодекса Российской Федерации / Е. Г. Куемжиева // Вестник Краснодарского университета МВД России. – 2015. – № 4 (30). – С. 199-202.
4. Куемжиева, Е. Г. Криминалистическое обеспечение установления обстоятельств, подлежащих доказыванию, по уголовным делам о фальсификации Единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета / Е. Г. Куемжиева // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2015. – Т. 2, № 11. – С. 195-200.
5. Куемжиева, Е. Г. К вопросу о криминалистическом понятии фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета / Е. Г. Куемжиева // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2015. – № 6-1. – С. 332-337.

FEATURES OF FORENSIC AND ACCOUNTING EXPERTISE IN CIVIL AND ARBITRATION PROCEEDINGS

A.S. Repyakh, *Student*

Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin
(Russia, Krasnodar)

Abstract. *One of the fundamental and reliable types of evidence in civil and arbitration proceedings is a forensic accounting examination, the end result of which is an expert opinion. However, at present, both in the current legislation of our state and in practice, there are many difficulties associated with the implementation of forensic accounting expertise in civil and arbitration proceedings. In this article, the author considers the concept, goals and essence of forensic accounting expertise, identifies some gaps in the legislation governing the conduct of forensic accounting expertise, and also suggests solutions.*

Keywords: *expertise, forensic accounting expertise, civil process, arbitration process, grounds, forensic expert.*