

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ МОШЕННИЧЕСТВ

© 2020 Шаяхметова Луиза Рафаэлевна*

магистрант

© 2020 Толстова Надежда Юрьевна*

студент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: ya.nadyushka-tolstova2013@yandex.ru

Ключевые слова: мошенничество, расследование, судебная, бухгалтерская, экспертиза.

Судебно-бухгалтерская экспертиза является одним из основных доказательств при расследовании преступлений в сфере экономики. В данной статье рассматриваются задачи, этапы, объекты, применяемые методики судебной бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств.

При расследовании преступлений в сфере экономики, судебная бухгалтерская экспертиза является одним из наиболее востребованных видов экономических экспертиз. Об этом написано в научной литературе, например, в работах О.О. Васильевой², М.И. Тимохиной³. Она представляет собой процессуальное действие и осуществляется в соответствующей процессуальной форме. Порядок ее производства регламентирован уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации. Судебно-бухгалтерская экспертиза является одним из видов экспертиз, которые могут быть назначены уполномоченными на то лицами или судом при решении вопросов, требующих специальных знаний.⁴

Предметом данного вида экономических экспертиз являются устанавливаемые и исследуемые данные об отраженных в первичных учетных, иных первичных документах, регистрах учета и отчетности фактах финансово- хозяйственной деятельности, имуществе и обязательствах исследуемого лица, а также соответствие их порядка отражения, реализованного хозяйствующим субъектом, правилам бухгалтерского учета.

Общей задачей судебной бухгалтерской экспертизы является проведение исследования записей бухгалтерского учета исследуемого лица. В силу того, что изучение учетной информации требуется при расследовании преступлений самых различных категорий, перечень вопросов, которые ставятся на разрешение эксперта-бухгалтера при назначении судебной бухгалтерской экспертизы, довольно широк. Поставленные перед экспертом основные задачи, связанные с содержанием диспозиций статей, представленных в УК РФ.

При проведении бухгалтерских экспертиз используется широкий арсенал методов, многие из которых носят характер документального контроля, так как проводятся на осно-

* Научный руководитель - **Хаснугдинов Ренат Рафаильевич**, кандидат юридических наук, доцент.

вании предоставленных правоохранительными органами документов и не предполагают проверки фактического наличия отраженных в материалах данных. Применение конкретного набора приемов будет зависеть от задач, поставленных перед экспертом. В рамках настоящей статьи рассмотрим основные методики судебной бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств, присвоения и растраты.

Преступления, связанные с мошенничеством, квалифицируются по ст. 159, 159.1, 159.2, 159.3, 159.5 УК РФ. Согласно ст. 159 УК РФ мошенничество - хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием¹.

Экспертные задачи, которые ставятся на разрешение при назначении судебной бухгалтерской экспертизы в рамках ст. 159.1 УК РФ:

- на определение суммы полученных денежных средств по кредитному договору;
- на определение цели расходования полученных денежных средств по кредитному договору;
- на определение суммы возвращенных денежных средств в кредитную организацию по кредитному договору;
- на сопоставление двух форм бухгалтерской отчетности, предоставленной в налоговые органы и в кредитную организацию.

В целях определения размера и направлений расходования средств, поступивших на расчетный счет получателя, используется методика, которая подразумевает следующие этапы:

1. определяется минимальная сумма денежных средств, израсходованная в данный день в определенном размере из поступивших средств. Она находится как разница между суммой рассматриваемого платежа и остатка денежных средств на конец рассматриваемого дня;

2. определяется минимальная сумма средств в произведенном платеже, как разница между минимальной суммой денежных средств, которые были израсходованы в данный день и суммы израсходованных расчетного счета денежных средств, за исключением рассматриваемого платежа.

В ходе расследования уголовного дела, установлено, что генеральным директором АО "Алкоа" Ивановым М.И. искусственно была создана ситуация, которая стала причиной необходимости для АО "Реал" заключить и исполнить обязательства по договору уступки права требования № б/н 7-01/08-1111 и перевода долга (комиссионного вознаграждения), а именно фактически безвозмездно перечислить 269 472 356,00 руб. на расчетный счет № 40702810100000007248 АО "Алкоа" в коммерческом банке "ВТБ24". Вышеуказанными действиями Иванов М.И. совершил хищение денежных средств в сумме 269 472 356,00 руб., принадлежащих АО "Реал", причинив ему своими действиями материальный ущерб в особо крупном размере.

Перед экспертом поставлен вопрос: "Каким образом повлияло на величину чистых активов АО "Реал" осуществление им 16.09.2018г. операции по перечислению денежных средств в размере 269 472 356,00 руб., в качестве комиссионного вознаграждения по договору № б/н 7-01/08-1111 на расчетный счет № 40702810100000007248 АО "Алкоа" в

банке "ВТБ24", с учетом обстоятельств, указанных в постановлении о назначении данной судебной бухгалтерской экспертизы?"

На исследование эксперту были предоставлены следующие документы:

- бухгалтерский баланс АО "Реал" за 30.06.2018г. на двух листах;
- отчет о финансовых результатах АО "Реал" за полугодие 2018 г. и за 9 месяцев 2018г. на четырех листах;
- бухгалтерский баланс АО "Реал" за 30.09.2018г. на двух листах.

Для ответа на поставленный вопрос эксперту необходимо:

1. установить, что обязательства по данному договору исполнены и учтены в учете АО "Реал" в качестве расходов и представлены в бухгалтерской отчетности АО "Реал", представленной на исследование по состоянию на 30.09.2018г. Для этого эксперту следует заявить ходатайство о предоставлении ему на исследование договора № б/н 01/08-1111, заключенного между АО "Алкоа" и АО "Реал", регистров по счетам АО "Реал", по которым учитывались расчеты с контрагентом АО "Алкоа" по данному договору (по счетам 51, 60, 76), а также регистров по счетам 90, 99, 84 (с предоставлением регистров по определенным субсчетам данных счетов);

2. на основании данных бухгалтерского баланса АО "Реал" на 30.09.2018г. рассчитать стоимость чистых активов на 30.09.2018г.;

3. произвести корректировку отдельных показателей бухгалтерского баланса АО "Реал" на 30.09.2018г. с целью получения модели бухгалтерского баланса указанной организации на соответствующую дату, в которой не учтены указанные в постановлении о назначении экспертизы обстоятельства (перечисление денежных средств в размере 269 472 356,00 руб., в качестве комиссионного вознаграждения по договору № б/н 01/08-1111) и не отражены связанные с ними финансовые последствия в соответствии с их действительным экономическим смыслом (уменьшение актива и пассива (валюты) бухгалтерского баланса);

4. на основании полученной экспертом модели бухгалтерского баланса исследуемой организации произвести расчет стоимости чистых активов;

5. установить разницу между стоимостью чистых активов, полученной экспертом в п. 2 и 4;

6. сформулировать вывод по поставленному вопросу, т.е. привела ли к увеличению (уменьшению) стоимости чистых активов полученная в ходе производства экспертная разница?

Ход и результаты экспертного исследования оформляются специальным процессуальным документом - заключением эксперта, которое является самостоятельным видом судебных доказательств, предусмотренных законом. Заключение эксперта всегда дается в письменном виде, оно состоит из вводной, исследовательской части, в которой указывается конкретная методика, расчет и выявленная сумма нарушения законодательства по результатам проведения экспертизы, а также выводов⁵. Далее заключение представляется государственному органу, по решению которого проводилась судебная бухгалтерская экспертиза. В соответствии с требованиями, которые предъявляются к заключению эксперта-бухгалтера, должен быть собран достаточный объем данных у качества доказа-

тельств по делу. При этом необходимо представить доказательную информацию, которая отвечает признакам реальности, уместности и беспристрастности.

Таким образом, судебная бухгалтерская экспертиза при расследовании отдельных экономических преступлений очень важна, так как при расследовании преступлений в данной сфере прибегают к исследовательской деятельности судебных экспертов. Также без применения указанных методов судебная бухгалтерская экспертиза не может считаться объективным, всесторонним и полным исследованием, которое дает достоверные ответы на поставленные вопросы.

¹ Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. - Федеральный выпуск 12 января 2008. № 0(4561).

² Васильева О.О. Актуальные проблемы судебной экономической экспертизы // Известия Института систем управления СГЭУ. 2019. №1 (19). С. 42-44.

³ Тимохина М.И. Роль и значение судебных экспертиз в расследовании преступлений экономической направленности // Научный электронный журнал Меридиан. 2019. №12 (30). С. 234-236.

⁴ Евдокимова Н.А. Золотарева Е.В. Ключников С.В. Проблемы классификации судебно-экономических экспертиз и требований к их проведению // Наука и общество. 2018. №3 (32) С. 94-101.

⁵ Бороненкова С.А., Козырчикова Э.Ю. Судебно-бухгалтерская экспертиза: цель, задачи, приемы // Известия Уральского государственного экономического университета. 2011. № 4 (36). С. 142-149.

⁶ Пащенко Т.В. Методические ошибки проведения судебно-бухгалтерских экспертиз // Вестник Пермского университета 2012г. Вып. 4(15).

⁷ Мусин Э.Ф. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учеб. пособие для вузов // под ред. Э.Ф. Мусина. - М. : Издательство Юрайт, 2017. 273с.

SOME ISSUES OF JUDICIAL ACCOUNTING EXAMINATION DURING FRAUD PERSPECTIVES

© 2020 Shayakhmetova Luiza Rafaelevna
Undergraduate

© 2020 Tolstova Nadezhda Yuryevna
Student

Samara State University of Economics
E-mail: ya.nadyushka-tolstova2013@yandex.ru

Keywords: fraud, investigation, judicial, accounting, examination.

Forensic accounting is one of the main evidence in the investigation of economic crimes. This article discusses the tasks, steps, objects, and applied methods of forensic accounting expertise in the investigation of fraud.