

Принципы участия аудиторов в процедурах судебно-бухгалтерской экспертизы

*Дворецкая Ю.А. кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского»
Россия, Брянск*
*Автушенко В.М. бакалавр кафедры
«Бухгалтерский учет и налогообложение»
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского»
Россия, Брянск*

Аннотация. В статье раскрываются сущность и методы судебно-бухгалтерской экспертизы, а также рассматривается роль аудиторских фирм в осуществлении данных следственных мероприятий.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза; правоохранительные органы; экономические преступления; аудиторские фирмы; экспертные процедуры; бухгалтерские документы; экспертное заключение.

PRINCIPLES OF PARTICIPATION OF AUDITORS IN FORENSIC ACCOUNTING PROCEDURES

Dvoretzkaya Y.A. Cand.Econ.Sci., Associate Professor of accounting and taxation
Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education Bryansk State Academician I.G. Petrovski University
Russia, Bryansk,
Avtushenko V.M.
Bachelor of accounting and taxation
Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education Bryansk State Academician I.G. Petrovski University
Russia, Bryansk

Annotation. The article reveals the essence and forensic accounting methods, as well as the role of audit firms in the implementation of investigative activities.

Keywords: forensic accounting expertise; law enforcement authorities; economic crimes; audit firms; expert procedures; accounting documents; expert opinion.

В процессе расследования экономических преступлений перед следственными органами очень часто возникает задача, связанная с получением независимых экспертных оценок, подтверждающих или опровергающих обоснованность осуществления хозяйственных операций экономическим субъектом. Такие следственные мероприятия реализуются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы, которая представляет собой комплекс процессуальных действий уполномоченного на проведение данных экспертных процедур лица, который обладает специальными знаниями в области бухгалтерского учета и экономики [5].

Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в проведении целого комплекса аналитических процедур, которые подразумевают исследование привлеченными экспертами, с использованием современных научных достижений и накопленного практического опыта, материалов, предоставленных им следственными органами или судом. Целью экспертных процедур является установление достоверности или подтверждение фальсификации фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, имеющих интерес для следствия и способных повлиять на результаты судебного решения. При этом экспертные процедуры осуществляются с полным соблюдением установленных процессуальным законодательством правил и в определенном им порядке [1].

Судебно-бухгалтерская экспертиза является разновидностью прочих судебных экспертиз, и фокусирует свое внимание на анализе правонарушений, осуществляемых в рамках ведения бухгалтерского учета. Ее объектом являются правонарушения, связанные с хищением материальных ценностей и денежных средств, сопровождающиеся недостоверным отражением информации в бухгалтерских регистрах и финансовой отчетности экономического субъекта, которые заинтересовали правоохранительные органы и послужили предметом возбуждения уголовных, гражданских и арбитражных дел [7].

Современная практика привлечения аудиторов к судебно-бухгалтерской экспертизе свидетельствует об участии работников аудиторских фирм в процессе следственных мероприятий, связанных с установлением следующих фактов в хозяйственной деятельности экономических субъектов:

- определение размера вреда, причиненного руководством экономического субъекта контрагентам, в том числе поставщикам и банкам-кредиторам, в результате присвоения части имущества, которое предназначалось для расчетов с контрагентами;
- определение размера вреда, причиненного работниками экономического субъекта государству или предприятию (в том числе, в лице его собственников), в результате осознанных противоправных действий, связанных с хищением имущества;
- определение размера вреда, причиненного руководством экономического субъекта государству, в связи с осознанными противоправными действиями, направленными на сокрытие налогов или

использование доходов экономического субъекта для удовлетворения личных нужд [2];

- подтверждение или опровержение законности действий должностных лиц при соблюдении действующего трудового законодательства и выплаты заработной платы, стимулирующих и компенсационных выплат персоналу экономического субъекта;

- подтверждение или опровержение законности действий государственных налоговых и других фискальных органов, затрагивающих законные имущественные интересы экономического субъекта [8].

При этом привлеченный эксперт должен иметь соответствующие профессиональные компетенции, позволяющие ему ответить на вопросы, поставленные перед ним следственными или судебными органами, и представить соответствующее заключение по тем вопросам, которые находятся в рамках его компетенции. Несомненно, что в большинстве таких случаев в роли такого эксперта выступает работник аудиторской фирмы, из числа наиболее высококвалифицированных ее сотрудников.

Аудиторская практика предусматривает участие аудиторов в проведении проверок и экспертиз, связанных со следственными процедурами правоохранительных органов и по их поручению. При этом такое экспертное обслуживание государственных правоохранительных органов, регулируется не только законодательством в области аудита, но и имеет свои юридические особенности, связанные с действующим процессуальным законодательством.

Представители правоохранительных органов (следователь, прокурор, судья) если в производстве имеется возбужденное уголовное дело, или дело, которое подведомственно арбитражному суду, вправе дать поручение аудиторской фирме о проведении экспертных процедур или аудиторской проверки подозреваемого в экономических махинациях предприятия в рамках, установленных российским процессуальным законодательством. При этом рассматриваемое дело должно быть связано с экономическими правонарушениями и требует осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы, Срок осуществления такой проверки согласуется представителем правоохранительного органа с руководством аудиторской фирмы и обычно не превышает двух месяцев.

При этом сотрудники аудиторских фирм, привлеченные в качестве экспертов для осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы, должны обладать высокой квалификацией и иметь значительный опыт работы при осуществлении аудиторских проверок [4]. Они должны соответствовать таким критериям, предъявляемым к аудиторским работникам, как:

- строгое исполнение установленных правил в их профессиональной деятельности и соблюдение всех норм законодательства;

- соблюдение принципа конфиденциальности ставшей известной им в процессе осуществления аудиторской проверки или проведения процедур, связанных с судебно-бухгалтерской экспертизой, информации;

- соблюдение правил профессионального поведения аудитора, включая такие нормы, как профессиональная компетентность, прилежание, объективность, честность и др.

Деятельность аудиторов по поручению правоохранительных органов относится к категории сопутствующих услуг, осуществляемых аудиторской фирмой. Аудиторские фирмы или их наиболее высококвалифицированные работники в данной ситуации выступают в роли судебных экспертов, а выданные ими по таким заданиям аудиторские заключения рассматриваются как экспертные заключения, предоставленные в результате проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в рамках процессуального законодательства РФ и выполненной по поручению правоохранительных органов.

Объектами при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы являются бухгалтерские документы, содержащие сведения об обстоятельствах, которые имеют значение для возбужденного дела, изъятые правоохранительными органами и относящиеся согласно нормам процессуального законодательства к письменным доказательствам. Для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы обычно не используются ксерокопии бухгалтерских документов, а правоохранительные органы представляют эксперту подлинные бухгалтерские документы, изъятые у экономического субъекта [6].

Аудитор, выступающий в роли эксперта при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы, имеет возможность при возникших основаниях запросить у правоохранительного органа дополнительные документы, которые необходимы ему для дополнительных аналитических процедур. При этом он должен в письменной форме указать, какие обстоятельства, связанные с возбужденным делом, могут быть установлены при привлечении новых документальных доказательств.

На основании предоставленных ему материалов, аудитор, выступающий в качестве эксперта при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, предоставляет правоохранительным органам от своего имени экспертное заключение и несет персональную ответственность за содержащиеся в нем выводы.

Сложившаяся практика предусматривает следующие обязанности аудитора, выступающего в качестве эксперта при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы:

- провести полную, объективную и всестороннюю экспертизу предоставленных ему материалов, обосновать и представить экспертное заключение по результатам осуществленной судебно-бухгалтерской экспертизы;
- не распространять полученную в результате проведения судебно-бухгалтерской экспертизы информацию, так как она является конфиденциальной;

- обеспечить сохранность полученных бухгалтерских документов, необходимых для осуществления аналитических процедур при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;

- вовремя явиться на допрос по вызову представителя правоохранительных органов, для разъяснения предоставленного экспертного заключения;

- предоставить представителю правоохранительного органа, запросившего экспертный анализ, письменное обоснование о невозможности его проведения в связи с недостаточностью предоставленных материалов или в связи с недостаточностью компетенций в определенной области знаний, связанных с проведением судебно-бухгалтерской экспертизы.

- заявить самоотвод при наличии оснований, не позволяющих осуществить экспертную оценку и предусмотренных в процессуальном законодательстве.

В результате проведенного исследования, можно прийти к заключению, что судебно-бухгалтерская экспертиза и аудиторская деятельность имеют четкие правила взаимодействия и являются важными факторами обеспечения правового контроля [3].

Аудиторские процедуры и мероприятия, связанные с осуществлением судебно-бухгалтерской экспертизы, сочетают в себе как правовые, так и экономические приемы обработки поступающей информации. Существуют параллельно друг с другом, но в определенных ситуациях могут взаимодействовать и обеспечивать качественный результат. Их сочетание необходимо для эффективного анализа экономических ситуаций, ставших причиной конфликтов между экономическими субъектами и установления материального ущерба, возникающего в результате данных противоречий и нарушения норм действующего законодательства.

Библиографический список:

1. Божина Ю.В., Мельгуй А.Э. Составляющие эффективной системы внутрихозяйственного контроля // Сегодня и завтра Российской экономики - 2009. – №30. – С. 35-39.

2. Дедова О.В., Ермакова Л.В., Шварц Э.С. Аудит расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 3. С. 280-285.

3. Ермакова Л.В., Дедова О.В., Мельгуй А.Э. Необходимость судебно-бухгалтерской экспертизы в современных условиях модернизации экономики России // Наука Красноярья. 2016. № 3-3 (26). С. 36-44.

4. Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Социальный аудит в призме социальной ответственности организаций // Вестник Брянского государственного университета. – 2014. - №3. – С. 278-283.

5. Ковалева Н.Н., Сабадашев А.Г. Методологические подходы к организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы экономического субъекта // Вестник Брянского государственного университета – 2009. – №3. – С. 103–110.

6. Кузнецова О.Н., Мишина М.Ю., Леонова Е.В. Минимизация бухгалтерских рисков – фактор повышения финансовой безопасности организации // Дискуссия. 2016. № 2 (65). С. 23-27.

7. Организационное и методологическое обеспечение бухгалтерского учета в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов /Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Глушак Н.В., Глушак О.В., Карзаева Н.Н., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н., Дедова О.В., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А./ Монография/ Под ред. Л.И. Хоружий, Ю.Н. Каткова. - Иркутск: ООО «Мегапринт», 2017 г. -134 с.

8. Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н., Волкова Е.В. Аудит поступления внеоборотных активов в организациях потребительской кооперации // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 8. С. 39-51.