

УДК: 657

DOI: 10.35254/bhu/16948130_2021_55_160

Абдылдаева С.,
Бишкекский государственный
университет им.К.Карасаева,
преподаватель

МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Аннотация

В статье рассматриваются методы и приемы, используемые в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы. Значимость рассматриваемой темы обоснована тем, собственно что своевременное и верное проведение судебно-бухгалтерской экспертизы значимо уменьшает сроки проведения расследования по обозначенным злодеяниям, поможет их действенному раскрытию, установлению реальных объемов причиненного вреда и его взыскания с виновных лиц, принятию важных профилактических событий по сохранности принадлежности собственности. От верного выбора приемов и методов контроля во многом зависит качество и эффективность итогов судебно-бухгалтерской экспертизы. Недоступность системного расклада к данному вопросу приводит к неполному выявлению нарушений и злоупотреблений, а также добавочным и повторным проверкам. В итоге в статье определяются методологические приемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза; методы судебно-бухгалтерской экспертизы, приемы судебно-бухгалтерской экспертизы, методика экспертного исследования, метод бухгалтерского анализа, метод экономического анализа, метод документального анализа, формальная проверка, арифметическая проверка, нормативная проверка.

СОТТУК БУХГАЛТЕРДИК ЭКСПЕРТИЗАНЫН ЫКМАЛАРЫ

Кыскача мазмуну

Макалада соттук эсепке алуу процессинде колдонулган ыкмалар жана ыкмалар талкууланат. Каралып жаткан теманын маанилүүлүгү соттук бухгалтердик экспертизанын өз убагында жана туура жүргүзүлүшү көрсөтүлгөн мыкаачылыктар боюнча жана тергөө иштерин жүргүзүү убактысын кыйла кыскартып, алардын натыйжалуу ачылышына, келтирилген зыяндын чыныгы көлөмүн белгилөөгө жана аны күнөөлүү тараптардан өндүрүп алуу жана менчик укугун сактап калуу үчүн маанилүү профилактикалык иш-чараларды өткөрүү. Соттук-бухгалтердик экспертизанын натыйжаларынын сапаты жана натыйжалуулугу контролдоонун методикасы менен ыкмаларын туура тандоодон көз каранды. Бул маселеге тутумдаштыруунун жеткиликсиздиги мыйзам бузууларды жана мыйзам бузууларды толук аныктабоого, ошондой эле кошумча жана кайталап текшерүүгө жана башкаларды алып келет. Натыйжада, макалада соттук бухгалтердик экспертиза жүргүзүүнүн методикалык ыкмалары аныкталган.

Түйүндүү сөздөр: соттук бухгалтердик экспертиза; соттук эсепке алуу ыкмалары, соттук эсепке алуу ыкмалары, эксперттик изилдөө методологиясы, бухгалтердик эсепке алуу анализинин ыкмасы, экономикалык талдоо методу, документалдык талдоо методу, формалдуу текшерүү, арифметикалык текшерүү, жөнгө салуучу текшерүү.

METHODS AND TECHNIQUES OF FORENSIC ACCOUNTING EXPERTISE

Abstract

The article discusses the methods and techniques used in the process of forensic accounting. The importance of the issue under consideration is justified by the fact that the timely and correct conduct of a forensic accounting examination will significantly reduce the time required for the investigation of these atrocities, contribute to their effective disclosure, determine the real amount of damage caused and return it from the perpetrator and take important preventive measures in order to. The inaccessibility of the systemic alignment to this issue leads to incomplete and identification of violations and abuses, as well as additional and repeated checks.

Key words: forensic accounting expertise; forensic accounting methods, forensic accounting techniques, expert research methodology, accounting analysis method, economic analysis method, documentary analysis method, formal verification, arithmetic verification, regulatory verification.

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы — это набор методик, используемых бухгалтером-экспертом при изучении документов, записи в регистрах бухгалтерского учета [1, с. 19].

Методики, используемые бухгалтером, делятся на два независимых, но взаимозаменяемых типа:

1) Методики общей методологии судебно-бухгалтерской экспертизы

Он используется при расследовании материалов по различным делам, независимо от вида расследуемого преступления, ветвей судебной власти и других особенностей.

Получается, допущенные нарушения могут быть стандартными независимо от того, где они совершены. Следовательно, в таких случаях могут применяться приемы общей методики.

Сюда мы можем отнести такие приемы общей методики как, анализ и синтез, дедукция и индукция, аналогия, абстрагирование, моделирование, а также функционально-стоимостной анализ и так далее.

1) Методы частной судебно-бухгалтерской экспертизы.

Некоторые способы совершения правонарушения специфичны: например, воровство в торговых и сельскохозяйственных предприятиях выполняются по-разному, вследствие этого при проведении изучения, кроме совокупных способов методов используются частные методы с учетом специфики преступления, размера его совершения, способов документирования и учета финансово-хозяйственных операций.

Приемами частной методики являются; расчетно-аналитические способы, документальные способы и обобщение, и осуществление итогов экспертизы.

Знание судебной экспертизы определяет основные пути:

- метод бухгалтерского анализа;
- метод финансового анализа;
- своего рода документальный анализ.

Метод бухгалтерского анализа реализуется с использованием функций контроля и защиты компонентов метода бухгалтерского учета и необходим для выявления несоответствий и отклонений в учете хозяйственной деятельности предприятия.

Методы экономического и технологического анализа основаны на принципе системности, которые взаимосвязаны с технологическими и технико-экономическими показателями (себестоимость, объем производства, выручка, прибыль и т.д.). Они основаны на изучении системы количественные и качественные показатели хозяйственной деятельности предприятия и технологические параметры производства по данным производственно-технического учета и отчетности предприятия с целью выявления несоответствий в системе показателей хозяйственной деятельности предприятия.

Способ документального анализа реализован на всеохватывающей финансовой и юридической оценке документов как вещественных носителей инфы о неблагоприятных явлениях хозяйственной практики. [2, с. 36].

В системе способов судебно-бухгалтерской экспертизы, тест документов занимает весомое про-

странство, выделяется особенной периодичностью и обязательностью использования при формировании доказательной базы являющегося предметом расследования. Вследствие этого вернуть необходимую сумму вреда нельзя ввести без исследования основной бухгалтерской документации. Не считая такого, документальный тест делается закономерным продолжением бухгалтерского и финансового анализа.

Главная задача документального анализа является определение соответствия (или несоответствия) исследуемого хозяйственного процесса установленным нормам, правилам, инструкциям.

Раздельные методы проверки документов осуществляются с использованием формальной, нормативной и арифметической проверки.

Формальный обзор состоит из двух основных этапов:

- Анализ соответствия согласованной форме документа;

- детальное изучение входящих в него документов.

В качестве первого шага выясняются вероятные нарушения: внедрение несоответствующих форм, недоступность в документе отдельных реквизитов, присутствие несоответствующих реквизитов. Возникновение добавочных реквизитов не всегда указывает на хищение. Разновидность излишних реквизитов, посторонние записи, иногда выполняемые для запоминания сущности подлога, часто выполняются на обратной стороне документа.

На втором рубеже формального контроля выясняется, собственно, что документ имеет непонятные реквизиты, то есть они ассоциируют всевозможные реквизиты 1-го и такого же документа. На практике есть два типа возможных несоответствий в документах:

1) формальные — устанавливаются при сравнении различных реквизитов;

2) логические — противоречия в содержании операции, указанной в документе.

Для установления формальных и закономерных противоречий в практике судебной экспертизы применяются всевозможные аналитические способы. Чтобы выявить, непонятных подробностей рекомендовано сопоставить подробности сего документа с подобными составными частями иных этих же бумаги. Это частный способ документов не по форме, а по содержанию.

Нормативная проверка — исследование оглавление хозяйственной операции с точки зрения ее соотношения деятельным общепризнанным меркам, правилам, наставлениям. [3, с. 46].

В нормативной проверке проверяется:

- Соответствие сумм, указанных в документе, действующим стандартам и инструкциям;

- Соблюдение нормативных требований к сделкам, содержащихся в документах для определения законности различных хозяйственных операций.

Нормативные несоответствия показывают на обман в учетном документе, где они были выявлены, и имеют все шансы работать базой для испытания иных документов, в что количестве в организациях связанных друг с другом в соответствии с указанной в документе операцией.

Арифметическая проверка — контроль над корректностью выработанных подсчетов в бухгал-

терском документе. Более свойственные несоответствия обнаруживаются при отслеживании итоговых характеристик, как по горизонтальным, например и по вертикальным строчкам документа.[4, с. 48].

С поддержкой этого способа выявляют надлежащие обманы:

- механическое завышение результатов в платежных ведомостях;
- последующие дописки штрихов и цифр в отдельных графах документа, в результате чего возникают несоответствия в первичных документах учета.

Чтобы установить некоторые факты преступления не всегда достаточно использование приемов исследования взаимосвязанных документов по одной экономической деятельности. Есть некоторые приемы, которые нам позволяют установить отклонения в документах.

1. Метод восстановления счетов в соответствии с бухгалтерскими записями используется:

- пренебрежение бухгалтерией или оперативной бухгалтерией (складской);
- в случае случайного или же намеренного ликвидирования регистров бухгалтерского учета;
- при наличии основных документов, но бухгалтерский учет проводится не полностью;
- с недостаточной детализацией аналитического учета.

2. ежегодный анализ движения запасов и иностранной валюты с последующим определением баланса операции или дня;

3. сравнительным анализом документов, отображающих однотипные операции;

4. с помощью обратного метода расчета.

Частные методы восстановления счетов рассматриваются как восстановление количественного и полного учета и сравнение остатков по чекам.

Основы восстановления количественного и полного учета это можно сказать, что для каждого вида ценностей открывается отдельная карточка, в которой отражается их движение и остатки за проверяемый период на основании инвентарной описи и приходов и расходов. Этот метод позволяет выявить избыток одних и недостаток других ценностей.

Контрольное сравнение остатков — суть метода заключается в том, что данные о стоимостных остатках на начало и конец периода инвентаризации сравниваются с документально подтвержденными доходами и расходами.[5, с. 56]. Метод дает возможность без учета фактурной стоимости выявить наличие выручки или фальсификации в инвентарных ведомостях.

Все перечисленные выше способы дают возможность придать решению профессионала системный нрав, сконструировать выводы по любому вопросу, составить приятное отблеск итогов экспертизы и, при надобности, создать меры по предупреждению преступности.

Литература

1. Пакшина, Т. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: конспект лекций / Т. П. Пакшина, А. В. Соловьева — Витебск: УО «ВГТУ», 2016. — 68 с.
2. Хмельницкий, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник / В. А. Хмельницкий. — Минск: БГЭУ, 2005. — 207 с.
3. Алибеков, Ш. И. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Ш. И. Алибеков. — М.: Юстицинформ, 2006. — 144 с.
4. Савин, А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / А. А. Савин — М.: Вузовский учебник, — 2009. — 263 с.
5. Шадрин, В. В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. / В. В. Шадрин. — М.: Юрист. 2017. — 365 с.
6. Савин В. Е. Финансовые последствия теневизации экономики страны. / В. Е. Савин // Вестник БГУ. - 2012. - № 2 (22). - С. 78-80.