

УДК: 343.148.5

DOI: 10.35254/bsu/2023.64.03

*Абдылдаева С.  
Бишкекский государственный  
университет им. К. Карасаева*

## ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

### Аннотация

В данной статье рассмотрены обобщения результатов судебно-бухгалтерской экспертизы. В качестве доказательства в суде могут быть использованы результаты судебно-бухгалтерской экспертизы. В этой статье детально исследуются такие ключевые вопросы, как структура заключения эксперта-бухгалтера, использование заключения эксперта судом и бухгалтера следователем и порядок допроса эксперта-бухгалтера. Эксперт-бухгалтер после того как провел исследования экспертное заключение заверенные его подписью. Экспертное заключение – это вывод, составленное экспертом-бухгалтером в соответствии с его областью специализации основанный на его исследованиях. Знания дают ответы на вопросы, которые ставят перед ним лицо, производящее расследование, следователи и суд. Соответственно, данная статья определяет структуру экспертного заключения и показана информация, которая должно быть раскрыто в выводах.

**Ключевые слова:** эксперт-бухгалтер, экспертиза, экспертное заключение, дополнительная экспертиза, повторная экспертиза, комплексная экспертиза, комиссия экспертиза, подписка эксперта, сведения об эксперте.

*Абдылдаева С.  
К. Карасаева атындагы  
Бишкек мамлекеттик университети*

## СОТТУК-БУХГАЛТЕРДИК ЭКСПЕРТИЗАНЫН НАТЫЙЖАЛАРЫН ЖАЛПЫЛОО

### Кыскача мазмуну

Бул макалада соттук-бухгалтердик экспертизанын жыйынтыктарын жалпылоо каралат. Бухгалтердик экспертизанын жыйынтыгы сотто далил катары пайдаланылышы мүмкүн. Бул макалада бухгалтер-эксперттин корутундусунун түзүмү, эксперттин корутундусун сот жана бухгалтердин тергөөчү пайдалануусу, экспертке суроо берүүнүн тартиби сыяктуу негизги маселелер кеңири каралат. Эксперт-бухгалтер изилдөө жүргүзгөндөн кийин өзүнүн колу менен күбөлөндүрүлгөн экспертизанын корутундусун берет. Эксперт корутундусу – эксперт-бухгалтер өзүнүн изилдөөлөрүнүн негизинде адистик чөйрөсүнө ылайык даярдаган жазуу жүзүндөгү корутунду. Билим ага берилген суроолорго тергөөнү жүргүзүп жаткан адам, тергөөчүлөр жана сот тарабынан жооп берет. Ушуга ылайык, бул берене эксперттик корутундунун түзүмүн аныктайт жана отчетто ачылууга тийиш болгон маалыматтарды көрсөтөт.

**Түйүндүү сөздөр:** эксперт-бухгалтер, экспертиза, эксперттик корутунду, кошумча экспертиза, кайталап экспертиза, комплекстүү экспертиза, комиссиялык экспертиза, экспертке жазылуу, эксперт жөнүндө маалымат.

*Abdyldaeva S.  
Bishkek state university  
named after K. Karasaev*

## GENERALIZATION OF THE RESULTS OF FORENSIC ACCOUNTING EXAMINATION

### Abstract

This article discusses generalizations of the results of forensic accounting examination. The results of a forensic accounting examination can be used as evidence in court. This article examines in detail such key issues as the structure of the expert accountant's report, the use of the expert's report by the court and the accountant by the investigator, and the procedure for questioning the expert. An expert accountant, after conducting research, provides an expert opinion certified by his signature. An expert opinion is a written opinion prepared by an expert accountant in accordance with his area of specialization based on his research. Knowledge provides answers to questions posed to him by the person conducting the investigation, investigators and the court. Accordingly, this article defines the structure of the expert report and shows the information that should be disclosed in the report.

**Keywords:** expert accountant, examination, expert opinion, additional examination, repeated examination, comprehensive examination, commission examination, expert subscription, information about the expert.

Закключение эксперта-бухгалтера разрешается в качестве доказательства, но при этом подразумевается, что все доказательства должны быть относящимся к делу.

В заключение обязательно прикрепляются следующие реквизиты [ 1 ]:

- определенная дата и время проведения бухгалтерской экспертизы;
- основы проведения бухгалтерской экспертизы;
- лицо который назначил экспертизу;
- информация об организации, а также сведения об эксперте, его область специализации, опыт работы и квалификация.
- предупреждения экспертов за неправильные выводы;
- предоставление материалов для исследований.

По итогам рассмотрения всех предоставленных эксперту материалов сам эксперт или экспертная комиссия дает письменное заключение. Обоснованность и достоверность экспертных выводов зависят от того, подтверждаются ли содержащиеся в них выводы результатами анализа документов, изученных в процессе исследования.

Выводы эксперта должны быть конкретными, подкрепленными результатами исследований и, следовательно, не подвергаться альтернативным интерпретациям. Важно помнить, что любая двусмысленность в тексте, допускающая возможность двойной трактовки, вызывает дополнительные вопросы у следствия, суда и других участников процесса.

Эксперты-бухгалтеры не могут ни на чем основывать свое мнение. Дача показания обвиняемых и свидетелей имеют значение, но они должны быть приняты во внимание при рассмотрении материалов, представленных на расследование. В зависимости от поставленного вопроса эксперт-бухгалтер может представить свое экспертное заключение по результатам других проверок, приобщенных к делу. [ 2 ]

Эксперты – бухгалтеры полагают, что при выявлении нарушении учета и осуществления финансовой деятельности указывают на определенные нарушения и при этом ссылаются на нормативные акты.

Экспертное заключение должна соот-

ветствовать требованиям и состоять из трех частей: введения, исследования и заключения. [ 3 ]

Во введении излагаются кратко обстоятельства дела, а также перечень материалов, которые поступили для проверки. Суть дела изложена после постановления следователя о назначении расследования.

В исследовательском разделе экспертного заключения, в общем, описываются результаты исследования, то есть излагаются фактические данные, дается характеристика исследованных объектов, а также анализируют и дает развернутый ответы на поставленные вопросы.

В заключительном разделе экспертного заключения описываются выводы, то есть излагаются нарушения, если они были в деле, а также обозначаются сумма материального ущерба и указываются, кто и как способствовал нарушению. Выводы эксперта дается в сжатой форме. Если эксперт использует программное обеспечение, в заключении должно быть указано, кто и когда подготовил, утвердил и внедрил программное обеспечение.

В исследовательском разделе:

- излагаются фактические данные;
- описываются конечные выводы эксперта-бухгалтера;
- дается характеристика исследованных объектов;
- выявленные факты в процессе исследований анализируются и группируются;
- дается объяснение, почему выводы экспертов различаются;
- в обязательном порядке даются ссылки на страницы дела;
- если было проведено повторная экспертиза и при этом результаты заключения отличаются, то экспертом-бухгалтером указываются причина.

Следовательно, вопросы, поставленные перед экспертом-бухгалтером должна соответствовать к определенному разделу. Если вопросы эксперта-бухгалтера при изучении более двух взаимосвязанных вопросов, то, конечно же, результаты представляются в одном разделе. Если же бух-

галтер-эксперт не может ответить на поставленный вопрос, то он в обязательном порядке должен указать причину.

Когда эксперт-бухгалтер делает выводы этого раздела, то он обязательно должен придерживаться стандартов требований изложения материала.

В третьем разделе заключения в обязательном порядке эксперт-бухгалтер указывают о материальном ущербе, когда возник этот ущерб, а также о его размерах. А также указывается, кто ответственен за причиненный ущерб.

Следовательно, если эксперт-бухгалтер подготовил заключения и передал органу, но при этом органу необходимо уточнить некоторые вопросы в ходе предварительного расследования в связи с новыми обстоятельствами дела, то орган разрешает делать дополнительную экспертизу.

Кроме того, проводятся дополнительная экспертиза, призванные заполнить некоторые упущения, которые не были исследованы. Дополнительные вопросы дается эксперту-бухгалтеру в том случае, если результаты проведенного исследования не позволяет следователю провести анализ.

Дополнительную экспертизу может провести один или тот же эксперт-бухгалтер или дается разным экспертам. Назначение дополнительных экспертиз тем же экспертам экономит время и максимально повышает полноту исследования, поскольку бухгалтеры-эксперты уже знакомы с обстоятельствами дела.

Повторная бухгалтерская экспертиза - это экспертиза, который проводится, экспертом-бухгалтером или же другими лицами, который ведет расследование для проверки правильности по одному и тому же делу. [ 4 ]

Повторная экспертиза поручается к тому же эксперту-бухгалтеру, который исследовал дело или же дается другому эксперту. Согласие на повторную экспертизу может вызвать вопросы о точности некоторых методов и возможности получения данных, зафиксированных в заключениях, с исполь-

зованием методов и инструментов, использованных при первоначальной экспертизе.

Не должно быть никаких сомнений относительно правильности выводов первоначального расследования.

Повторная экспертиза назначается судом, в том случае если:

- выводы эксперта-бухгалтера не совпадают фактическими данными;
- если суд в ходе расследования выявил новые обстоятельства дел, который может повлиять на ход событий;
- если лицо совершает серьезное нарушение Закона об уголовном судопроизводстве во время процесса назначения или экспертизы.

При этом суд может принять во внимание наличие в деле иных доказательств, касающихся расследуемых обстоятельств и реальной возможности проведения повторного расследования. По нашему мнению, лучше привлечь экспертов, которые помогут суду принять такое решение.

В процессуальном законодательстве понятия «комиссионная» и «комплексная» экспертиза трактуются несколько по-разному.

Комиссионная экспертиза – это расследование, проводимое двумя и более экспертами одной области знаний. Если эксперты сходятся во мнении по поставленным вопросам по результатам исследования, эксперты делают вывод. [ 5 ]

эксперт с разнообразными знаниями не может провести комплексную экспертизу.

Судебные расследования сложны и требуют участия экспертов самых разных специальностей и это называется комплексная экспертиза. Каждый эксперт, участвующий в подготовке комплексного расследования, подписывает раздел акта, в котором описывается проведенное им исследование и за что он несет ответственность.

Следовательно, эксперты-бухгалтеры дает общее совместное заключение или же дает отдельное заключение результатов исследования, проведенного им лично.

На основании вышесказанного мы можем дать следующие выводы: Нужно различать комиссионную и комплексную экспертизу, частично проводимые несколькими экспертами. Следовательно, если количество объектов исследования велико, могут быть привлечены более двух экспертов-бухгалтеров, которые исследует по отдельности. Значит, это означает, что эксперт-бухгалтер полностью не может нести ответственность за всю полноту выводов, изложенных в отчете.

При назначении экспертизы судом любой из экспертов обязан взять на себя полную ответственность за проведение экспертизы.

Также стоит отметить, что специальные знания в различных научных областях следует использовать только в рамках комплексного расследования участием нескольких экспертов. Таким образом, один

## Литература

1. Сафанова М. Ф., Калинина И. Н., Швырева О.И. Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень) учебник / М. Ф. Сафанова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева. – Краснодар, 2016. - 349 с.
2. Савин В. Е. Управленческий анализ консалтинговых услуг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса / В.Е. Савин, А.А. Молдошева // Вестник Бишкекского государственного университета. - 2021.- №4 (58). - С.81.
3. Алибеков Ш. И. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Ш. И Алибеков. - М.: Юстицинформ, 2006. – 144 с.
4. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская [и др.]; под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 383 с.