

УДК: 343.148.5: 340.691  
DOI: 10.35254/bsu/2023.65.04

Абдылдаева С.  
БГУ им. К. Карасаева

## ЭКСПЕРТНЫЕ ВЫПОЛНЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены процедуры назначения и проведения судебно-бухгалтерских исследований. Экспертные выполнения судебно-бухгалтерских исследований - это одна из форм программных приложений, который используют специальные знания при сборе данных. Он может быть назначен при рассмотрении дела в первой инстанции или при рассмотрении дела в суде. В данной работе раскрываются такие вопросы, как присутствие участников судебного процесса, а также представлены экспертные заключения по результатам исследования и их структура. В нем подчеркивается право слушателей возможность задать вопросы эксперту для проведения исследования и право эксперта, если выводы эксперта выходят за рамки поставленных перед ним полномочий. Соответственно, в данной статье определены этапы производства судебно-бухгалтерских исследований и возможность проведения дополнительных экспертно-судебных исследований.

**Ключевые слова:** судебная идентификация, судебно-бухгалтерская оценка, эксперт-бухгалтер, судебно-бухгалтерская исследования, профессиональные бухгалтера, аудит, судебный процесс, фактические причины, арбитражные разбирательства, судебные иски.

Абдылдаева С.  
К. Карасаев атындагы БМУ

## СОТТУК-БУХГАЛТЕРДИК ИЗИЛДӨӨЛӨРДҮ ЭКСПЕРТТИК АТКАРУУ

**Аннотация:** Бул макалада соттук-бухгалтердик аудитти дайындоо жана өткөрүү жол-жоболору талкууланат. Соттук бухгалтердик эсеп - бул маалыматтарды чогултуу үчүн атайын билимди колдонгон программалык камсыздоонун бир түрү. Ал биринчи инстанцияда ишти кароодо же сотто ишти кароодо дайындалышы мүмкүн. Бул документте сот процессине катышуучулардын катышуусу, ошондой эле изилдөөнүн жыйынтыктары жана алардын түзүмү боюнча эксперттик корутундулар сыяктуу маселелер ачыкка чыккан. Анда угуучулардын изилдөө үчүн экспертке суроо берүү укугу жана эксперттин корутундусу ага берилген суроолордун чегинен чыкса, эксперттин укугу баса белгиленет. Демек, бул беренде соттук-бухгалтердик изилдөөнүн этаптары, ошондой эле соттук-эксперттик жазаларды дайындоонун негиздери аныкталган.

**Түйүндүү сөздөр:** соттук идентификация, соттук-бухгалтердик эсепке баа берүү, эксперт-бухгалтер, соттук-бухгалтердик изилдөөлөр, кесипкөй бухгалтерлер, аудит, соттук териштирүүлөр, фактылык себептер, арбитраждык териштирүү, доо.

Abdyldaeva S.  
BSU named after K. Karasaeva

## EXPERT PERFORMANCE OF FORENSIC ACCOUNTING RESEARCH

**Abstract:** This article discusses the procedures for the appointment and conduct of forensic accounting audits. Forensic accounting is a form of software application that uses specialized knowledge to collect data. It can be appointed during the consideration of the case in the first instance or during the consideration of the case in court. This paper reveals such issues as the presence of participants in the trial, as well as expert opinions on the results of the study and their structure. It emphasizes the right of the listeners to ask questions to the expert for research and the right of the expert if the expert's conclusions go beyond the questions put to him. Accordingly, this article defines the stages of forensic accounting research, as well as the rationale for the appointment of expert judicial executions.

**Keywords:** forensic identification, forensic accounting assessment, expert accountant, forensic accounting research, professional accountants, audit, litigation, factual causes, arbitration proceedings, lawsuits.

Экспертные выполнения судебно-бухгалтерских исследований является доказательством в уголовной, гражданской, арбитражной сферах. Мотивы работы в судебно-бухгалтерской экспертизе определены юридическими и фактическими данными.

*Фактическими причинами может быть:*

- ✓ сомнительные методы;
- ✓ результаты аудита ведомости;
- ✓ повторное заявление участников;
- ✓ разные заключение;
- ✓ кассации и установление необходимости судебной идентификации;
- ✓ имеются обоснованные сомнения в достоверности экспертных заключений по результатам судебно-бухгалтерской оценки;
- ✓ эксперт-бухгалтер не полностью ответил на поставленные вопросы.

Правовым основанием для назначения судебного эксперта является постановление дознавателя или суда о назначении судебного эксперта. Фактические и юридические предпосылки для назначения испытания должны быть всеобъемлющими. Без одной из этих причин судебно-бухгалтерское исследование будет аннулировано. [ 1 ].

Экспертное бухгалтерская исследования состоят из следующих фаз:

- 1) Административная фаза изучает материалов, задание, делает расчет времени, разрабатывает методику, а также назначают экспертизу.

Эксперту дается не более 5 дней для ознакомления. После исследования материала дела, эксперт дает заключение по изученным делам, и делает выводы.

На полное исследование может повлиять следующие моменты:

- Невысокая компетентность эксперта бухгалтера;
- Недостаточность объема материалов;
- Материалов без письменных заверений аудита.

Заключение подписывается экспертом, подпись заверяется печатью экспертного органа. Затем один экземпляр сообщения рассылается в орган назначивший экспертизу, а второй экземпляр хранится в экспертной организации.

- 2) Проведения исследования. На этом этапе проводить проверки бухгалтерских ведомостей и материалов [ 2 ]. В этом фазе исследуются некачественная документация, объясняются его результаты и дается научная точка зрения.
- 3) На окончательной фазе дается рекомендация, если есть нарушения или преступления, включает в себя группировку и систематизацию полученных данных.

Формирование состава бухгалтера экспертов установлены законодательством Кыргызстана, и их состав состоит из числа рассматриваемых лиц, принимающих в уголовном судопроизводстве.

В процессе назначения экспертизы устанавливается связь с бухгалтерами экспертами с обратной связью, бухгалтеры эксперты должны все время информировать о новых выявленных фактах и случаях.

Бухгалтеры эксперты назначаются следователями или судом, адвокаты имеют такое же право нанимать экспертов, как и суд. Наиболее интересным вопросом при анализе характеристик бухгалтерского опыта является конкурирующий вопрос об использовании опыта.

В уголовном процессе на первом следствии производится судебно-бухгалтерская экспертиза [ 3 ]. На этом этапе процессуальное действие, бухгалтерская экспертиза не проводится, а могут их только отменить. В таких случаях уголовное дело будет возобновлено, а бухгалтерская экспертиза будет проведена в обычном порядке.

В связи с проблемой назначения профессиональных бухгалтеров определяется специфика проекта. Бухгалтерские профессиональные знания, которые обычно проявляются при следующих обстоятельствах:

- результаты проверки противоречат данным по расследуемому делу, а расследование необходимо для выявления противоречия и установления фактической связи;
- в случае неприятия ревизором документов (актов о порче товаров, квитанций об отпуске товаров в кредит, счетов-фактур за внутреннее движение товаров материально-ответственных организаций), что позволяет снизить дефицит

ценностей в отчетности материально-ответственных лиц;

- когда у ответчика есть законное ходатайство о назначении специалистов по бухгалтерской экспертизе;
- при наличии противоречия в результатах 1-го и 2-го проверки.

Инспектор делает вывод о необходимости проведения проверки и указывает причину назначения, а также имя эксперта или название выбранной профессиональной организации. Эксперты ставят вопросы принятия решений по результатам проверки, прикрепляют материалы специального расследования (оригиналы бухгалтерских документов, инвентаризационные описи, книги учета и т.д.). Добросовестность исследования и соблюдение сроков сдачи экспертизы зависят от точности вопросов, представленных для решения экспертизы.

В соответствии с конкретными обстоятельствами конкретного уголовного дела дипломированный бухгалтер может быть привлечен к ответственности в качестве обвиняемого до привлечения к уголовной ответственности и после привлечения к уголовной ответственности.

Поэтому назначение специалиста в правоохранительный орган, обеспечивают соблюдение права ответчика на установление истины в суде.

По мере рыночных взаимодействия судебно-бухгалтерская экспертиза приобретает при ведении арбитражного производства, особенно по налоговым спорам и гражданско-правовым сделкам [ 4 ]. В то же время, как юристы коммерческих организаций, так и ведомственные юристы, и судьи в арбитражных судах должны ссылаться на определенные данные в подтверждение своего мнения.

Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность, указание на нарушения и, в свою очередь, не нарушающие права сторон спора. В этой ситуации также необходимы знания бухгалтеров экспертов и аудиторов.

Экспертные выполнения судебно-бухгалтерских исследований в общем соответствует гражданским и арбитражным делам, но отличается от практики в уголовных делах [ 5 ].

Суды назначают специалистов по бухгалтерскому учету для подготовки к судебным искам [ 6 ]. Судья назначает эксперта до принятия решения по делу, а также добавить или переназначить эксперта на любой стадии судебного разбирательства.

Опытными участниками арбитражного разбирательства являются только профессиональные бухгалтеры. Потому что суды не обладают квалификационными знаниями бухгалтера и полагаются на экспертные заключения экспертов.

Предлагаемые эксперту вопросы должны быть конкретными и определенными, а их перечень должен быть полным. Поэтому от профессиональной и четкой постановки задачи сотрудниками правоохранительных органов зависит исход расследования.

Окончательный список утвержденных судом вопросов изложен в решении суда.

### Литература

1. Сафанова М. Ф., Калинина И. Н., Швырева О.И. Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень) учебник – Краснодар, 2016.
2. Алибеков, Ш. И. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Ш. И. Алибеков. - М.: Юстицинформ, 2006.
3. Шадрин, В. В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. / В.В. Шадрин. - М.: Юрист. 2017.
4. Елинский, В.И. Особенности назначения судебных экспертиз / В.И. Елинский, Л.С. Корнева – 2012. – № 16.
5. 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.