

# **ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

**Молдосанов Нурлан Жеңишбекович**

*Судебный эксперт, бухгалтер-экономист*

**2022г.**

## Содержание

Нормативно-правовая база	3
Специальная литература	3
Цели модуля	3
1. Общие положения	
1.1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы	4
1.2. Задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы	4
2. Виды судебно-бухгалтерской экспертизы	6
3. Вопросы, разрешаемые судебно-бухгалтерской экспертизой	7
4. Кейсы	10
5. Контрольные вопросы	11

### **Нормативно-правовая база:**

1. Конституция Кыргызской Республики (5 мая 2021 года);
2. Уголовный кодекс Кыргызской Республики (21 октября 2021 года);
3. Уголовно-процессуальный кодекс Кыргызской Республики (21 октября 2021 года);
4. Гражданский кодекс Кыргызской Республики;
5. Гражданско-процессуальный кодекс Кыргызской Республики;
6. Закон Кыргызской Республики «О судебно-экспертной деятельности» от 24 июня 2013 года за №100;
7. Инструкция о производстве судебных экспертиз в Судебно-экспертной службе при Министерстве юстиции Кыргызской Республики, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25 сентября 2012 года №648.

### **Специальная литература:**

1. Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»;
2. Бюджетный Кодекс Кыргызской Республики;
3. ПРАВИЛА ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства (Утверждены постановлением ПКР от 11 ноября 2013 года N 609);
4. ПОЛОЖЕНИЕ по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года №224;
5. Методы и методики, включенные в Государственный реестр методик судебно-экспертных исследований Кыргызской Республики (сайт ГСЭС, МЮКР).

### **Цели модуля:**

Цель модуля состоит в усвоении судьями комплекса базовых знаний, общих понятий в назначении и производстве СБЭ,

## **1. Общие положения**

1.1. **Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы (далее СБЭ)** – это род судебных экономических экспертиз, проводимых лицом, обладающим специальными знаниями в области практически организационного процесса наблюдения, регистрации, группировки, обобщения, анализа и передачи данных о фактах, событиях финансово-хозяйственной деятельности субъекта, т.е. в области бухгалтерского и иных видов учета, по заданию органов следствия и суда для разрешения интересующих их вопросов в рамках уголовного и гражданского процессов.

## **1.2. Задачи и объекты СБЭ**

### ***Задачи СБЭ***

- ✓ Установление факта отражения финансово-хозяйственных в операции документах бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта;
- ✓ Установление соответствия отражения совершенных финансово-хозяйственных операций правилам и нормам ведения учета;
- ✓ Установление соответствия экономического содержания финансово-хозяйственных операций их отражению в учетных и отчетных документах хозяйствующего субъекта;
- ✓ Выявление фактов (признаков) искажения учетных данных специфическими для бухгалтерского учета способами и приемами, а также диагностика обнаружения искажений, определение степени их влияния на показатели хозяйственной деятельности;
- ✓ Изучение записей чернового (неофициального) учета, анализа их экономического содержания, установление их тождества или различия черновых записей (записей неофициального учета) данным официального бухгалтерского учета и отчетности, анализ выявленных расхождений;
- ✓ Установление наличия (отсутствия) расхождений между данными учетных документов по приходу и расходу товарно-материальных ценностей и денежных средств и данным инвентаризационных документов;
- ✓ Установления круга лиц, за которыми по документальным данным в период образования недостачи либо излишков числились материально-товарные ценности или денежные средства;
- ✓ Установления финансового состояния и платежеспособности организации, находящейся в процедуре экономической несостоятельности (банкротства).

### ***Объекты СБЭ***

- ✓ Материалы уголовного, гражданского дела;
- ✓ Учетные бухгалтерские документы, включающие:
  - 1) *первичные* (требования, наряды на отпуск материальных ценностей, банковские поручения, приходные и кассовые ордера, накладные, пропуска на вывоз продукции, транспортные документы, акты на списание товарных потерь, переоценку товара, разборку ремонтируемых объектов, платежные ведомости, поручения и квитанции и др.);
  - 2) *сводные* (заборные книжки, группировочные ведомости, накопительные и группировочные таблицы, лицевые счета, ордера и проч.);
  - 3) материалы механизированного учета (магнитные носители, машинограммы, тубуляграммы, журналы сдачи и приемки документов на механизированный учет, журналы контрольных чисел и проч.);
- ✓ Учетные (счетные) регистры, к которым относятся книги, журналы-ордера, оборотные ведомости, карточки учета и др.
- ✓ Документы бухгалтерской отчетности, включающие отчеты кассиров, авансовые отчеты, товарные отчеты материально-ответственных лиц и проч.
- ✓ Материалы инвентаризации: инвентаризационные описи наличия товаров, сличительные ведомости, протоколы решений инвентаризационных комиссий, объяснения материально-ответственных лиц;
- ✓ Иные материалы необходимые для производства СБЭ: заключения аудиторов, акты ревизий, решения по ним вышестоящих органов, справки и уведомления о действиях с ценностями, заключения некоторых иных судебных экспертиз (компьютерно-технической, товароведческой, строительно-технической, технологической и проч.), относящиеся к предмету экспертизы сведения из показаний истцов и ответчиков, свидетелей, обвиняемых, подозреваемых и других, протоколы обысков и выемок, неофициальные документы.

## **2. Виды судебно-бухгалтерской экспертизы**

- 2.1.1. **Первичная экспертиза** – экспертиза, впервые назначенная по данному делу экспертиза определённого рода, вида, подвида; Первичная экспертиза может проводиться как одним экспертом, так и комиссией экспертов.
- 2.1.2. **Дополнительная экспертиза** – экспертиза, назначаемая в случаях, когда по результатам предыдущей судебной экспертизы, судебный эксперт либо решил не все поставленные перед ним вопросы, либо необходимо решение дополнительных вопросов или исследование дополнительных объектов, связанных с предыдущим исследованием, поручаемая тому же или иному эксперту;
- 2.1.3. **Повторная экспертиза** – экспертиза, назначаемая в случаях, когда заключение судебного эксперта по результатам предыдущей экспертизы вызывает обоснованные сомнения в достоверности выводов судебного эксперта или противоречия в его выводах или выводах разных экспертов. Назначение повторной экспертизы должно быть мотивировано. Повторная экспертиза поручается другим экспертам, и, как правило, проводится комиссией.
- 2.1.4. **Комиссионная экспертиза** – экспертиза, производство которой поручается не менее двум экспертам одной специальности. Как правило данный вид экспертизы назначается при возникновении обоснованных сомнений в достоверности первичной или дополнительной экспертизы.
- 2.1.5. **Комплексная экспертиза** – экспертиза, основным признаком которой является ее производство экспертами разных специальностей. Необходимость назначения комплексной экспертизы возникает в тех случаях, когда требуется разрешение интеграционной задачи. Чаще всего назначаются комплексные судебно-бухгалтерские, строительно-технические, компьютерно-технические и проч. экспертизы.

### 3. Вопросы, разрешаемые СБЭ

**Судебно-бухгалтерская экспертиза разрешает вопросы диагностического характера, круг которых весьма широк.**

*1. Выявление учетных несоответствий, их величины, механизма образования, его влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности, отклонений от правил ведения учета и отчетности.*

- 1.1. Существуют ли расхождения в учетных данных о приходе и расходе имущественных ценностей? В частности,:
  - 1) Соответствуют ли записи в системе счетов бухгалтерского учета о затратах, произведенных на погрузку и выгрузку заготовленного сырья, данным указанным в первичной документации? Привело ли это отклонение к завышению или занижению суммы производственных расходов;
  - 2) Соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности первичным документам по оприходованию готовой продукции, итоговым показателям по выпуску продукции? На какую сумму допущено искажение показателей отчетности л выпуске продукции в первичных и итоговых документах;
  - 3) К какому периоду относятся выявленные расхождения учетных данных?
- 1.2. С какими хозяйственными операциями связано завышение или занижение суммы производственных расходов и затрат?
- 1.3. Какова сумма недостачи, образовавшейся за данный период? Каков размер излишков товаров определённых наименований, образовавшихся за данный период?
- 1.4. Не имеется ли в представленных регистрах изменений в составе счетов или в содержании счетных записей, создавших возможность устранения в учете дебиторской задолженности в сумме...?
- 1.5. Обоснованно ли применены нормы естественной убыли? Обоснована ли переоценка товаров?
- 1.6. Какую сумму из выплаченной в определённый период заработной платы составляет заработная плата, начисленная по завышенным (согласно заключению строительной экспертизы) объемом работ? На какую сумму завышено списание материалов в определённый период (нормы расхода на продукцию определяются технологической экспертизой)?
- 1.7. По каким хозяйственным операциям данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета и отчетности?

2. *Установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств.*
  - 2.1. Нашли ли надлежащее отражение в бухгалтерских документах факты поступления и списания данного сырья или товара?
  - 2.2. Какие записи в счетных регистрах не подтверждаются первичными документами?
  - 2.3. Каким способом были завышены при составлении баланса данные статьи расходов? Каков механизм искажения счетных записей?
  - 2.4. На какую сумму и по каким операциям осуществлено документально неоправданное оприходование, списание ценностей данного вида?
  - 2.5. Когда и на какую сумму списаны конкретные ценности по неверно составленным документам или вовсе без документов? Какова сумма неоправданно выданных средств?
  - 2.6. Не повлекло ли занижения (завышения) себестоимости продукции неправильное отражение на счетах данной суммы расходов? Если да, то насколько?
  - 2.7. С помощью каких бухгалтерских операций была занижена сумма прибыли, полученная предприятием в указанный период?
  - 2.8. Не относятся ли представленные на экспертизу записи к разряду записей учетного характера; если да, то не имеют ли они общности по содержанию с записями официального бухгалтерского учета?
  - 2.9. Содержатся ли в представленных на исследование материалах записи, тождественные по своим элементам данным бухгалтерского учета? Каковы типы и вид учетных данных, тождественных данным неофициального учета?
  - 2.10. Отражением каких учетных операций являются представленные на исследование записи?
3. *Определение соответствия порядка учета требованиям специальных правил, обстоятельств, затрудняющих объективное ведение бухгалтерской отчетности*
  - 3.1. Оформлены ли отчетные документы по данной хозяйственной операции с соблюдением всех установленных правил? Каким нормативным актам они противоречат?
  - 3.2. Правильно ли составлялись бухгалтерские проводки и другие бухгалтерские записи?
  - 3.3. Какие требования правил учета не были выполнены при приеме-сдаче товарно-материальных ценностей?



- 3.4. Какие отклонения от правил были допущены при составлении расчетных и платежных ведомостей, калькуляций и других документов?
- 3.5. Соблюдалась ли надлежащая методика ведения бухгалтерского учета в данных хозяйственных операциях?
- 3.6. Соответствует ли постановка учета и отчетности на данном предприятии требованиям правил? Обеспечивает ли она точный и своевременный контроль за движением материальных ценностей и денежных средств? Какие отступления от правил затрудняли выявления данных о недостатке или излишних товарно-материальных ценностей на объекте?
- 3.7. Составлены ли представленные записи лицом, имеющим навыки ведения бухгалтерского учета?

#### **4. Кейсы**

Директор продовольственного магазина «Волна» обратился в прокуратуру одного из районов г. Балыкчы с заявлением о возбуждении уголовного дела против бывшего заведующего складом магазина П., который, работая там, допустил недостачу материальных ценностей на сумму 305 800 сом. Прокуратурой в возбуждении уголовного дела было отказано и предложено взыскать недостачу в гражданском порядке. П. недостачу, выявленную ревизией, в полной сумме не признал и представил суду документы в обосновании ее уменьшения. Судом по делу была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза, на разрешение, которой вынесены следующие вопросы.

1. Подтверждает ли экспертиза недостачу в подотчете П. за период работы заведующим складом продовольственного магазина «Волна», установленную ревизией в сумме 305 800 сом?
2. Возможно ли принять определенные документы, предъявленные П., на уменьшение недостачи, выявленной ревизией?

Проанализировав представленные в его распоряжение документы, эксперт по первому вопросу сделал категорический положительный вывод, т.е. подтвердил выводы ревизии. По второму вопросу, эксперт считает, что можно принять документы, представленные П., на уменьшение недостачи на 245 400 сом, после чего задолженность его составляет 60 400 сом.

## **5. Контрольные вопросы**

1. СБЭ – это?
2. Виды СБЭ?
3. Объекты и задачи СБЭ?
4. Комплексная СБЭ – это?
5. Какого характера вопросы решает СБЭ?
6. Какие документы необходимы при производстве СБЭ?
7. Перечислите первичные бухгалтерские документы?
8. Перечислите сводные бухгалтерские документы?
9. Какие нормативно-правовые акты регулируют назначение и производство СБЭ?