

МАРКОВА Вера Витальевна,
адъюнкт кафедры криминалистики
Восточно-Сибирского института МВД России, г. Иркутск;
аудитор контрольно-ревизионной группы
Восточно-Сибирского ЛУ МВД России на транспорте,
г. Иркутск,
e-mail: vera.katarina2011@mail.ru

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА НА ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГАХ: ТОНКОСТИ И ПЕРСПЕКТИВА

АННОТАЦИЯ. В данной статье рассмотрены ключевые аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы в контексте железнодорожного транспорта, её важность, методику проведения и перспективы развития. Автор акцентирует внимание, что в большинстве случаев преступления в сфере экономики совершаются с использованием бухгалтерских документов и привлечение специалистов к процессу расследования и назначение необходимой экспертизы является эффективным решением, поскольку результат судебно-бухгалтерской экспертизы является звеном доказательной системы и служит способом доказывания в судопроизводстве.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: судебно-бухгалтерская экспертиза, экономические преступления, железнодорожный транспорт, хищения, злоупотребления, первичная документация, учетные регистры, отчетность, методы экспертизы.

MARKOVA V.V.,
post-graduate student Departments of Criminology
of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Irkutsk;
auditor of the control and audit group of the East Siberian LU
of the Ministry of Internal Affairs of Russia for transport, Irkutsk

FORENSIC ACCOUNTING ON RAILWAYS: SUBTLETIES AND PERSPECTIVE

ANNOTATION. This article examines the key aspects of forensic accounting expertise in the context of railway transport, its importance, methodology and development prospects. The author emphasizes that in most cases economic crimes are committed using accounting documents, and involving specialists in the investigation process and assigning the necessary expertise is an effective solution, since the result of a forensic accounting examination is a link in the evidentiary system and serves as a means of proof in court proceedings.

KEY WORDS: forensic accounting, economic crimes, railway transport, theft, abuse, primary documentation, accounting registers, reporting, examination methods.

Современный мир невозможно представить без эффективной работы транспортных систем, особенно железнодорожного транспорта. Безусловно, с развитием технологий и ростом объемов железнодорожных перевозок возникают новые вызовы, требующие серьезных решений. Одним из таких решений является судебно-бухгалтерская экспертиза, которая играет важную роль в оценке финансовых операций и сохранности имущества на железных дорогах.

Судебные экономические экспертизы в расследовании преступлений имеют важное значение при судопроизводстве. Сегодня они, согласно мнению А.А. Эйсмана, стоят «... на одной ступени с криминалистическими и медицинскими экспертизами» [1, с. 23]. В структуре судебных экономических экспертиз преобладает судебно-бухгалтерская экспертиза, представляющая собой специализированный процесс, в ходе которого квалифицированные эксперты исследуют финансовые документы и отчеты, с целью выявления фактов хищений, ошибок в

учёте и других нарушений. Особо актуальна эта экспертиза в случае споров между различными сторонами — например, в случае несоответствия финансовых операций и предоставленных отчетов. Эксперты в этой области должны обладать высокой квалификацией в бухгалтерском учете и иметь опыт работы в судебной системе [2].

Как справедливо отметил М.В. Мотолянец, что для назначения этой судебной экспертизы следователь должен также обладать особыми знаниями (о предмете исследования и содержании объектов исследования, например, формах учетных документов, записях в них, документообороте, видах и методиках учета) и пр. [3].

Как указывает О.П. Грибунов «...преступления, совершаемые на транспорте, безусловно, обладают явными специфическими особенностями, а именно - транспортной составляющей...» [4, 235].

На железных дорогах происходит множество финансовых операций, связанных с перевозками, закупками, ремонтом и обслуживанием подвижного состава. Подобные операции требуют строгой отчетности и прозрачности для обеспечения правовой защиты интересов всех сторон. Судебно-бухгалтерская экспертиза позволяет:

1. Обнаружить и предотвратить случаи мошенничества или хищений. В случае возникновения таких ситуаций, экспертиза помогает восстановить истину и защитить права компании, а также обеспечить наказание виновных.
2. Обеспечить достоверность финансовой отчетности. Создание и ведение отчетов — это неотъемлемая часть работы любой железнодорожной компании. Экспертиза подтасованных данных позволяет избежать негативных последствий и обеспечить прозрачность работы компании.
3. Упрощение решения споров. При возникновении судебных разбирательств возможность проведения экспертизы позволяет быстро и точно установить истинные факты, что ускоряет процесс разбирательства и облегчает работу судов.

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы на железных дорогах многочисленны, рассмотрим основные из них:

- Анализ финансовых отчетов: эксперты исследуют отчеты, чтобы определить их соответствие действующим нормам бухгалтерского учета и законодательству.
- Оценка активов: важным аспектом является оценка имущества и активов, что помогает установить реальную стоимость компании.

- Оценка финансовых рисков: эксперты проводят анализ возможных рисков в процессе финансовых операций, что позволяет минимизировать убытки.
- Установление причин убытков: нередко экспертиза помогает установить, почему произошли финансовые потери и кто за это несёт ответственность [5, 37-38].

Проведение экспертизы на железных дорогах требует детального и всестороннего подхода. Важно учитывать специфику работы данного вида транспорта, которая предполагает наличие большого объема документов, а также различных типов финансовых операций.

Первоначальным этапом является сбор всей необходимой информации. Это включает в себя изучение бухгалтерских документов, контрактов, отчетов о прибылях и убытках, а также необходимых данных о подвижном составе и операциях, проведенных с ним. Не менее важным является анализ существующих соглашений и договоров, заключенных компанией.

Существуют несколько методов анализа данных, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе:

- Прикладные методы: эксперты применяют набор стандартов и методик для анализа бухгалтерских данных, что позволяет выявить аномалии и несоответствия.
- Экспертные методики: привлечение независимых экспертов может помочь в выявлении сложных вопросов и спорных ситуаций, требующих детального изучения.
- Сравнительный анализ: эксперты часто проводят сравнение данных за разные отчетные периоды, чтобы выявить тенденции и аномалии.

На основе проведенного анализа эксперты формируют отчет, в котором содержатся детали всех обнаруженных несоответствий и нарушений. Такой отчет является важным документом в судебном разбирательстве и может использоваться в качестве доказательства в суде.

Для лучшего понимания значимости судебно-бухгалтерской экспертизы на железных дорогах рассмотрим несколько примеров:

Пример 1: Хищение средств. В одной из российских железнодорожных компаниях произошло хищение средств, выделенных на закупку запчастей для вагонов. Судебно-бухгалтерская экспертиза вскрыла факты подделки отчетов и нецелевого использования выделенных средств. Результаты экспертизы послужили основанием для возбуждения уголовного дела против виновных лиц.

Пример 2: Споры между контрагентами. Произошло недоразумение между железнодоро-

рожной компанией и подрядчиком, занимающимся ремонтом подвижного состава. Подрядчик заявил, что работы были выполнены в полном объеме и в срок, тогда как компания утверждала об обратном. Судебно-бухгалтерская экспертиза помогла установить факты несоответствия выполненным работ и отчета подрядчика, что позволило разрешить спор в пользу железнодорожной компании.

Судебно-бухгалтерская экспертиза в сфере железнодорожного транспорта постоянно развивается. Это связано как с изменениями в законодательстве, так и с технологическими новшествами [6, 101-107].

В последние годы наблюдается активное внедрение цифровых технологий в бухгалтерский учет и аудит. Использование программного обеспечения для ведения учета и анализа данных позволяет значительно упростить процесс проверки и усовершенствовать исследования. Эксперты становятся более мобильными и могут оперативно предоставлять результаты своих исследований.

С увеличением количества сложных дел, связанных с финансами и активами, роль специалистов по судебно-бухгалтерской экспертизе на железных дорогах возрастает. Компании начи-

нают ценить вклад экспертов в решение юридических и финансовых вопросов, что подкрепляет их позицию на рынке.

Становится все более важным разработка единых стандартов для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, чтобы обеспечить согласованность в оценке и возможности применения полученных результатов в суде. Этические нормы также играют ключевую роль, поскольку эксперты должны действовать добросовестно и не предвзято.

Судебно-бухгалтерская экспертиза — это важный аспект в сфере железнодорожного транспорта, который позволяет установить истину и защитить интересы компаний и граждан. С ростом объемов перевозок и усложнением финансовых операций значение этой экспертизы только возрастает. Развитие технологий и изменений в правовой сфере будут способствовать дальнейшему совершенствованию подходов к судебно-бухгалтерской экспертизе. Компании, заинтересованные в обеспечении своей деятельности, должны уделять внимание этому аспекту и вовремя обращаться к специалистам для защиты своих интересов и обеспечения правовой чистоты своих операций.

Список литературы:

- [1] Эйсман А.А. Криминалистика в системе юридических и естественных наук / Сборник научных работ. Вып. 1. – Вильнюс: Гос. изд-во полит. и науч. лит., 1963. С. 23-39.
- [2] Мотолянец М.В. Развитие методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний: дис. ... канд. эконом. наук. – Ярославль, 2019. – 26 с.
- [3] Пермяков А.Л., Никонович С.Л. Использование специальных знаний во внесудебной экспертной деятельности при расследовании мошенничества, связанного с осуществлением инвестиционных проектов на предприятиях железнодорожного транспорта. Уголовно-правовые, криминологические и криминалистические проблемы противодействия преступности: сб. мат-лов междунар. межвуз. круглого стола. – Тамбов, 2016. С. 114-119.
- [4] Грибунов, О. П. Преступления против собственности, совершаемые на транспорте, как объект криминалистического исследования / О. П. Грибунов // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2016. – № 3-2. – С. 235-241
- [5] Бордонос, А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза при расследовании фактов незаконного предпринимательства / А. А. Бордонос, А. В. Лялюк // Формирование конкурентной среды, конкурентоспособность и стратегическое управление предприятиями, организациями и регионами : Сборник статей VI Международной научно-практической конференции, Пенза, 18–19 мая 2021 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2021. – С. 35-38.
- [6] Чиненов, Е. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза как разновидность специальных знаний, используемых в расследовании преступлений в сфере экономики, совершаемых на железнодорожном транспорте / Е. В. Чиненов, В. И. Щукин // Вестник Дальневосточного юридического института МВД России. – 2020. – № 2(51). – С. 101-107.

Spisok literatury:

- [1] Eisman A.A. Forensics in the system of legal and natural sciences/Collection of scientific works. No. 1. - Vilnius: State. Publishing House Polit. and scientific. lit., 1963. S. 23-39.

[2] Motolyanets M.V. Development of methods of forensic accounting examination of costs of railway suburban passenger companies: dis.... cand. economy. sciences. - Yaroslavl, 2019. - 26 s.

[3] Permyakov A.L., Nikonovich S.L. The use of special knowledge in extrajudicial expert activities when investigating fraud related to the implementation of investment projects at railway transport enterprises. Criminal law, criminological and forensic problems of countering crime: Sat. international interuniversity. round table. - Tambov, 2016. S. 114-119.

[4] Gribunov, O.P. Crimes against property committed on transport as an object of forensic research/O.P. Gribunov//Izvestia of Tula State University. Economic and legal sciences. - 2016. - № 3-2. - S. 235-241

[5] Bordonos, A. A. Forensic accounting examination in the investigation of illegal entrepreneurship/A. A. Bordonos, A. V. Lyalyuk//Formation of a competitive environment, competitiveness and strategic management of enterprises, organizations and regions: Collection of articles VI of the International Scientific and Practical Conference, Penza, May 18-19, 2021. - Penza: Penza State Agrarian University, 2021. - S. 35-38.

[6] Chinenov, E.V. Forensic accounting examination as a type of special knowledge used in the investigation of crimes in the field of economics committed on railway transport/E.V. Chinenov, V.I. Shchukin//Bulletin of the Far Eastern Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. - 2020. - № 2(51). - S. 101-107.





ЮРКОМПАНИ

www.law-books.ru

Юридическое издательство
«ЮРКОМПАНИ»

Издание учебников,
учебных и методических
пособий, монографий,
научных статей.

Профессионально.

В максимально
короткие сроки.

Размещаем
в РИНЦ, E-Library.