

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ КАК ПРЕДМЕТ НАУЧНОГО ПОЗНАНИЯ

Ж. А. Кеворкова

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

Реформирование бухгалтерского учета, введение рыночного механизма хозяйствования в деятельность организаций вносят свои коррективы в методологию бухгалтерской экспертизы, модифицируя систему приемов и методов ее проведения. Эти изменения должны оказать влияние на повышение качественного уровня экспертных исследований.

С философской точки зрения источником развития и совершенствования методологии являются принципы научного исследования, его исходные основания. Бухгалтерская экспертиза как область научного познания также должна иметь свои принципы. По определению принцип (от лат. *principium* — начало, основа) — исходное положение какой-либо теории, учения. Содержание любого изучаемого объекта по отношению к другим строится на основе принципов, которыми он обладает.

По мнению автора, под принципами бухгалтерской экспертизы следует понимать те основные условия, положения ее организации и производства, которые определяют направленность экспертных научных исследований, рассматриваемых частью единого процесса научного познания. Такое понимание бухгалтерской экспертизы позволяет сделать вывод о том, что нет и не может быть никаких специфических принципов данной отрасли знания, а есть общенаучные принципы познания, распространяемые и на такую область, как бухгалтерская экспертиза. Ими являются объективность, историзм, системность.

Принцип объективности означает, что бухгалтерская экспертиза существует и развивается в соответствии с категориями фи-

лософской методологии, опирается на критерий практики при решении научных проблем, исходит из понимания своей взаимосвязи с материальным миром. Реализация данного принципа с точки зрения философии означает возможность разработки проблем бухгалтерской экспертизы, применение законов диалектики для исследования ее различных сторон. Выражением принципа объективности со стороны эксперта-бухгалтера является высокая требовательность к практической стороне научного исследования.

Принцип историзма отражает диалектическое требование рассмотреть предмет познания с позиций его возникновения, развития, исчезновения. Соблюдение данного принципа означает, что ни одно явление не может быть изучено и понято, если рассматривается изолированно от окружающего мира, вне связи с другими явлениями, в отрыве от истории.

Принцип системности означает, что бухгалтерская экспертиза и изучаемые ее объекты рассматриваются как элементы, взаимосвязанные и взаимообусловленные части целого.

С точки зрения бухгалтерского учета основополагающим принципом является независимость эксперта. Он означает, что при проведении исследования эксперт-бухгалтер независим от органа или лица, назначившего экспертизу, а также от иных лиц и сторон, заинтересованных в исходе расследуемого дела. Эксперт-бухгалтер дает заключение, основываясь только на результатах проведенных им исследований в соответствии со своими специальными познаниями.

Соблюдение экспертом-бухгалтером принципов объективности и полноты экспертного исследования осуществляется в

соответствии с требованиями действующего Уголовно-процессуального кодекса РФ, которым определено, что эксперт должен всесторонне, полно и объективно исследовать материалы уголовного дела, относящиеся к предмету бухгалтерской экспертизы. Исследование должно базироваться на строго научной основе для выявления фактов, подлежащих установлению по конкретному делу. Заключение эксперта-бухгалтера должно быть основано на положениях, действовавших в исследуемом периоде, отвечающих современному состоянию бухгалтерского учета, на материалах уголовного дела, относимость, допустимость и достоверность которых не вызывает у эксперта сомнения. Эксперт-бухгалтер также является субъектом уголовного процесса, привлекаемым для дачи заключения по вопросам, имеющим значение для расследуемого дела.

Принцип профессионализма и компетентности предполагает знание экспертом-бухгалтером законодательных основ осуществления текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации, бухгалтерского учета и экономического анализа, финансов и налогообложения, особенностей деятельности хозяйствующего субъекта, умение практически анализировать и оценивать правильность документального оформления учетных документов, ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности.

Принцип соблюдения конфиденциальности информации определен Уголовно-процессуальным кодексом. Он требует от эксперта обеспечения сохранности документов, получаемых или составляемых в процессе экспертного исследования, и выполнения требования о запрете передачи этих документов или их копий каким бы то ни было третьим лицам либо устного разглашения содержащихся в них сведений.

Принцип законности предполагает производство бухгалтерской экспертизы в строгом соответствии с процессуальным законодательством, обеспечение охраны интересов государства и общества в целом и юридических и физических лиц в частности. Основу оценки законности действий правоохранительных лиц и эксперта-бухгалтера составляют требования нормативно-правовых актов. В то же время субъекты бух-

галтерской экспертизы должны действовать в рамках действующего законодательства и в пределах определенных им задач, функций, полномочий.

Принцип ответственности вытекает из принципа законности и предполагает предусмотренную законодательством и иными нормативными актами ответственность субъектов, проводящих бухгалтерскую экспертизу, за соблюдение законов и правовых актов, регламентирующих их деятельность, а также ответственность за достоверность информации, представленной в заключении эксперта.

Отдельно следует выделить принципы соответствия и эффективности. Принцип соответствия означает, что содержание и организация бухгалтерской экспертизы, ее цели и задачи должны соответствовать задачам, стоящим перед правоохранительными органами. Принцип эффективности (действенности) проявляется в полноте выявления отклонений от заданных параметров, их причин и лиц, ответственных за них. На эффективность бухгалтерской экспертизы существенное влияние оказывает качество самой экспертизы и квалификация лиц, ее осуществляющих. Задача бухгалтерской экспертизы состоит не только в установлении противоречия, отклонения, нарушения и недостатков, но и в оказании помощи органам управления по искоренению причин, их повлекших.

Принцип системности и комплексности экспертных исследований обеспечивается комбинированным использованием различных способов логического и математического, документального и фактического контроля. Их применение позволяет всесторонне анализировать и синтезировать фактический материал, определять последовательность действий субъекта бухгалтерской экспертизы в сложных хозяйственных ситуациях или в условиях неопределенности, устанавливать достоверность привлекаемых источников информации.

Производство бухгалтерской экспертизы экспертом-бухгалтером осуществляется на основе системного подхода к рассмотрению результатов взаимодействия противоречий (деструктивных факторов), выявленных в текущей, финансовой и инвестиционной

деятельности. Это обуславливает действие принципа непротиворечивости системы экономической информации. Его реализация основана на том, что указанная система экономической информации строится в соответствии с полным соблюдением требований и допущений объективного и достоверного отражения данных бухгалтерского учета, включая влияние различных факторов на результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Все виды несоответствий в системе экономической информации могут быть классифицированы и исследованы в соответствии с характером их происхождения, исходя из организационной структуры хозяйствующего субъекта; технологических особенностей производственного процесса и других факторов.

При производстве бухгалтерской экспертизы необходимо применение принципа аналитического подхода к фактам хозяйственной деятельности как предмету экспертного исследования. Его реализация может быть обусловлена задачей бухгалтерской экспертизы, выделенной в соответствии с Приказом Минюста РФ от 14.05.03 № 114 «Об утверждении перечня родов (видов) экспер-

тиз, выполняемых в государственных экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации, и перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в государственных экспертных учреждениях Минюста РФ» в отдельный вид экспертиз. Согласно указанному документу задачей бухгалтерской экспертизы является исследование записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Большая советская энциклопедия: в 30 томах. — 3-е изд. — Т. 20. — М.: Советская энциклопедия, 1975. — 607 с.

2. Приказ Минюста РФ от 14.05.03 г. № 114 (ред. от 12.09.03 г.) «Об утверждении перечня родов (видов) экспертиз, выполняемых в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства Юстиции РФ, и перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства Юстиции РФ» (зарегистрировано в Минюсте РФ 27.05.03 г. № 4596) / Консультант Плюс.