

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

© 2018 В.А. Маняева, Т.С. Гункина\*

Актуальность темы исследования заключается в том, что все чаще в гражданском, арбитражном и уголовном судопроизводстве назначается бухгалтерская экспертиза. Важным является вопрос оформления и предъявления ее результатов, которые могут быть приняты в качестве доказательств. В этой связи разработка методики проведения бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах коммерческих организаций представляет значительный теоретический и практический интерес. Постановка проблемы состоит в проведении комплексного исследования методики бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах, ориентированной на получение достоверного доказательства в судопроизводстве. Цель исследования заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по бухгалтерской экспертизе отчета о финансовых результатах коммерческой организации, по представлению заключения о результатах экспертизы органам следствия в ходе борьбы с экономическими преступлениями. В рамках данного исследования применялись следующие общенаучные методы познания: группировка, аналогия, дедукция, индукция, анализ, синтез и др. В качестве методической базы использован системный подход. По итогам исследования получили дальнейшее развитие теоретические положения о содержании и принципах бухгалтерской экспертизы, а также разработаны практические рекомендации по ее проведению в судебном экспертном исследовании отчета о финансовых результатах коммерческих организаций.

**Ключевые слова:** бухгалтерская экспертиза, отчет о финансовых результатах, коммерческая организация, эксперт-бухгалтер.

### **Основные положения:**

- ◆ рассмотрены теоретические основы бухгалтерской экспертизы, раскрыты возможные искажения, содержащиеся в отчете о финансовых результатах (ОФР);
- ◆ определены этапы и содержание бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах;
- ◆ представлены бухгалтерские и аналитические процедуры, состав информационного обеспечения бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах;
- ◆ разработаны методические и практические рекомендации по проведению бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах коммерческой организации.

### **Введение**

Развитие современной экономики в России приводит к неизбежному изменению правовых и экономических отношений между субъектами бизнеса. В последнее время большинство судебных разбирательств связано с вопросами экономического характера, а точнее, с вопросами законности осуществления фактов хозяйственной жизни экономическими субъектами<sup>1</sup>.

С быстрым развитием информационных технологий экономические правонарушения стали носить более интеллектуальный характер.

Изменение способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приводит к появлению новых видов правонарушений или усовершенствованию старых. Доказательства по таким делам требуют привлечения квалифицированных специалистов, обладающих профессиональными знаниями и компетенциями в области бухгалтерского учета и составления отчетности, так как они позволяют эксперту-бухгалтеру выявить и обосновать факты совершения преступления.

Важным является вопрос и об оформлении

---

\* Маняева Вера Александровна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры учета, анализа и аудита Самарского государственного экономического университета. E-mail: manyaeva58@mail.ru; Гункина Татьяна Сергеевна, помощник аудитора ООО "Аудиторская Фирма Константа". E-mail: tatyana.gunkina@yandex.ru.

результатов бухгалтерской экспертизы, так как заключение эксперта выступает доказательством в гражданском, арбитражном и уголовном судопроизводстве. Неправильно оформленные документы могут быть не приняты в качестве доказательства.

Исследованию проблем бухгалтерской экспертизы коммерческих организаций посвятили свои работы такие исследователи, как Ш.И. Алибеков, Е.А. Воробьева, В.В. Голикова, Д.П. Гуляев, Д.А. Дуденков, И.Н. Калинина, Е.Н. Колесникова, Т.К. Островенко, Т. Пашенко, М.Ф. Сафонова, С.Г. Чаадаев, В.А. Якунин и др.

Отдавая должное большому вкладу ученых за полученные результаты, следует отметить, что освещение вопросов, касающихся бухгалтерской экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций вообще и ее отдельных форм в частности, представлено в научной литературе недостаточно. Следует заметить, что в современных условиях отчет о финансовых результатах является одной из важных форм бухгалтерской финансовой отчетности, которая характеризует финансово-хозяйственную деятельность коммерческой организации. При проведении бухгалтерской экспертизы данной формы отчетности эксперты-бухгалтеры сталкиваются с отсутствием единой методики проведения таких проверок. Разработка методики проведения бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах коммерческих организаций представляет значительный теоретический и практический интерес.

Отсюда возникает научная проблема развития методики бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах коммерческой организации на новой методической основе, ориентированной на получение достоверного доказательства в гражданском, арбитражном и уголовном судопроизводстве.

Постановка и решение данной проблемы, ее научная и практическая значимость обусловили цель и задачи исследования.

Цель исследования заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по бухгалтерской экспертизе отчета о финансовых результатах коммерческой организации и по представлению заключения о результатах данной экспертизы.

Для достижения поставленной цели в статье решаются следующие задачи:

- ♦ рассмотреть теоретические основы бухгалтерской экспертизы, раскрыть возможные искажения, содержащиеся в отчете о финансовых результатах;

- ♦ выделить этапы проведения бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах на основе обзора ее методик и определить содержание данных этапов;

- ♦ представить бухгалтерские и аналитические процедуры, установить состав информационного обеспечения бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах;

- ♦ разработать методические и практические рекомендации по проведению бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах коммерческой организации.

### **Методы**

В процессе проведенного исследования использовались следующие методы: теоретические (диалектическая логика, рациональное познание и др.); диагностический (анализ состояния деятельности и причин этого); эмпирические (описание фактов, измерение и обобщение результатов исследования, их группировка, выборка); экспериментальные (разработка конфигураций, моделей, методик и др.).

### **Результаты**

Исследование нормативно-правовых актов и работ отечественных ученых позволило авторам статьи выразить мнение, что бухгалтерская экспертиза заключается в исследовании фактов хозяйственной жизни, отраженных в первичных документах, аналитических и синтетических учетных регистрах, формах бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, с помощью специальных методов, приемов и инструментов при расследовании или судебном разбирательстве с целью получения дополнительных доказательств для суда или следствия в процессе борьбы с экономическими преступлениями.

Отчет о финансовых результатах является обязательной формой годовой бухгалтерской финансовой отчетности. Искажения в данной форме отчетности лежат в основе многочисленных финансовых преступлений и представляют собой одну из наиболее актуальных проблем.

Искажения (ошибки) в ОФР коммерческой организации представлены на рисунке.

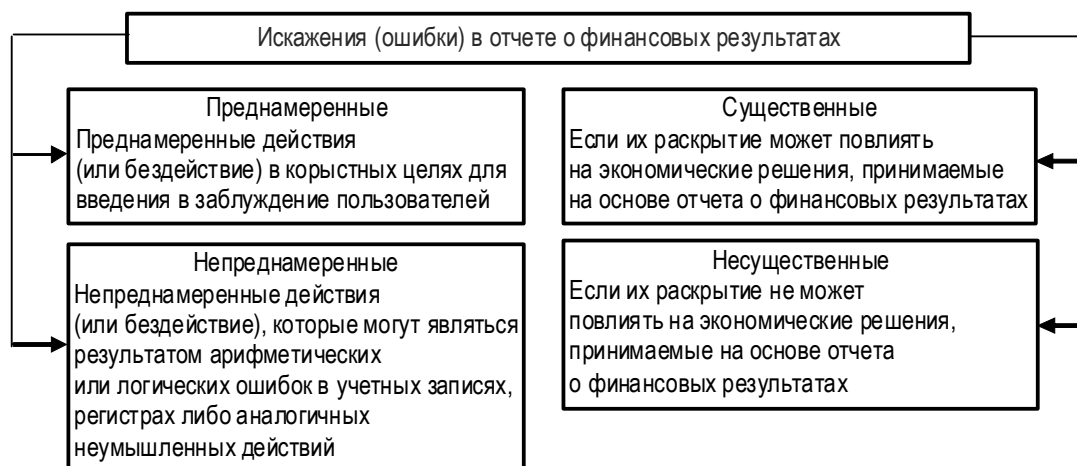


Рис. Искажения (ошибки) в отчете о финансовых результатах коммерческой организации

Как показало исследование, наиболее часто встречающиеся искажения (ошибки) в ОФР следующие:

- 1) завышение (занижение) сумм доходов по операциям, которые фактически не осуществлялись (осуществлялись);
- 2) отражение как доходов от обычных видов деятельности суммы сделки продажи продукции с правом обратного выкупа в течение определенного времени. Данные сделки необходимо рассматривать не как продажи, а как денежную ссуду под залог продукции;
- 3) капитализация расходов (отнесение расходов по обычным видам деятельности на стоимость создаваемых или приобретаемых внеоборотных и оборотных активов);
- 4) отражение расходов, формирующих себестоимость продаж продукции, в качестве прочих и, таким образом, занижение негативного эффекта этих расходов на валовую прибыль;
- 5) отсутствие отражения расходов (обязательств) либо их отражение в другом периоде;
- 6) отражение начисленных, но не оплаченных расходов в пассиве баланса (не относятся на финансовый результат), что приводит к повышению прибыли по сравнению с нормальным уровнем расходов;
- 7) занижение величины кредиторской задолженности, что приводит к занижению себестоимости продукции и, в свою очередь, означает завышение прибыли.

Исследование существующих в теории и на практике методик бухгалтерской экспертизы позволило авторам работы сделать вывод, что бухгалтерская экспертиза отчета о финансовых результатах в значительной степени отличается

от экспертизы других форм бухгалтерской отчетности экономического субъекта. При проведении экспертизы можно выделить пять этапов, которые наполнены следующим содержанием.

Первый этап. Цель и задачи экспертизы. На основании анализа материалов, поступивших для производства экспертизы в части искажений (ошибок) в ОФР, определяются причины и условия, способствующие экономическому преступлению.

Второй этап. Организация и планирование проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Изучаются содержание и полнота материалов, представленных на экспертизу, составляется план контрольно-аналитических процедур, определяется методика проведения экспертизы.

Третий этап. Проведение экспертизы. Производится оценка соответствия отчета о финансовых результатах данным синтетического и аналитического учета; подтверждается (не подтверждается) соответствие оформленных бухгалтерских операций действующим нормативно-правовым актам; проверяется правильность формирования и отражения прибыли (убытка) от продаж, прочих доходов, расходов и чистой прибыли.

Четвертый этап. Обобщение и оформление результатов экспертизы. Группируются и систематизируются материалы экспертизы, обобщаются результаты, формулируется заключение эксперта-бухгалтера.

Пятый этап. Реализация результатов экспертизы. Передача заключения экспертизы органу, назначившему ее производство, вызов эксперта-бухгалтера к следователю, в суд.

Для проведения бухгалтерской экспертизы используют общенаучные методы исследования (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, абстрагирование, моделирование, функционально-стоимостный анализ и т.д.) и специальные методы и приемы (расчетно-аналитические и документальные).

Для проведения бухгалтерской экспертизы необходимо осуществлять различные бухгалтерские и аналитические процедуры: инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, анализ формирования финансового результата и распределение прибыли, калькулирование себестоимости продукции и др.

В целях раскрытия преступлений в сфере экономики используются специальные приемы исследования данных бухгалтерского учета: документальная проверка, призванная выявить признаки противоправных деяний путем изучения документального оформления одной или нескольких (взаимосвязанных или однородных) хозяйственных операций, и специально организуемые контрольные действия (инвентаризация, осмотр, обследование), в результате чего эксперт-бухгалтер сопоставляет учетные и фактические данные.

Эксперт-бухгалтер при исследовании первичных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, отчета о финансовых результатах использует бухгалтерские процедуры (проверка, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение и др.), документальный анализ, аналитические процедуры.

Любую информацию в ходе экспертизы нужно исследовать по схеме: запись на счетах бухгалтерского учета - хозяйственная операция - документ. Это наиболее удобная последовательность проверки при автоматизированной форме учета.

Методические приемы документальной проверки, включающие в себя проверку учетных документов и записей в регистрах бухгалтерского учета, используются на этапах бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах.

1. Проверка формирования финансового результата от продажи продукции. В ходе экспертизы должно быть подтверждено, что операции по данному процессу надлежащим образом санкционированы; все реально совершенные сделки по реализации продукции и

суммы дебиторской задолженности отражены в бухгалтерском учете правильно.

2. Проверка учета прочих доходов и расходов. На данной стадии проверке подвергается счет 91 "Прочие доходы и расходы".

3. Проверка учета резервного фонда, добавочного капитала и нераспределенной прибыли.

При проверке доходов, расходов, а также финансовых результатов коммерческой организации, кроме судебно-бухгалтерских процедур, целесообразно использовать и аналитические процедуры в части анализа финансовых показателей, движения денежных потоков и эффективности деятельности коммерческой организации. Анализ проводится на основании данных бухгалтерской отчетности в динамике. Источниками информации выступают отчеты о финансовых результатах, об изменении капитала, о движении денежных средств.

Рассмотренные бухгалтерские и аналитические процедуры экспертизы ОФР находятся во взаимосвязи между собой, одни из них могут включать в себя элементы других процедур, быть различными по содержанию, но направлены на один объект проверки - на отчет о финансовых результатах. Таким образом, бухгалтерские и аналитические процедуры на практике тесно взаимосвязаны между собой.

Проведение бухгалтерских и аналитических процедур требует соответствующего информационного обеспечения.

Информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы при исследовании отчета о финансовых результатах включает в себя нормативную и фактографическую информацию.

К нормативной информации относятся нормативно-правовые акты и внутренние документы коммерческой организации.

К фактографической информации относятся:

- ◆ первичные учетные документы;
- ◆ учетные регистры;
- ◆ отчет о финансовых результатах;
- ◆ акты проведенных ревизий;
- ◆ материалы инвентаризаций;
- ◆ протоколы допросов обвиняемых и свидетелей, протоколы очных ставок, осмотров и изъятия документов;
- ◆ не учетная информация.

Факты хозяйственной жизни экономического субъекта должны быть документально подтверждены. Документы могут быть качественными или некачественными, и задача эксперта-

бухгалтера состоит в том, чтобы выявить некачественные документы и проанализировать их.

Документальные сведения, записи по счетам бухгалтерского учета, которые подвергаются исследованию со стороны эксперта-бухгалтера, должны отвечать требованиям допустимости и относимости доказательств.

Допустимость доказательств представляет собой строгое соблюдение процессуальных правил при сборе доказательств, т.е. законность источника доказательств), законность способов получения и закрепления фактических данных уполномоченными на то лицами.

Эксперт-бухгалтер по имеющимся материалам дела и другим документам должен удостовериться, что все записи фактов хозяйственной деятельности коммерческой организации относятся именно к ее деятельности.

Проведенное исследование позволило авторам статьи разработать методические и практические рекомендации по проведению экспертизы отчета о финансовых результатах коммерческой организации.

Рекомендуемая информационная база бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах коммерческой организации представлена в табл. 1.

После определения перечня и объема работ составляются план и программа экспертизы. План экспертизы представляет собой перечень основных этапов проведения экспертизы с указанием конкретных сроков, на основании чего формируется программа (табл. 2), детализирующая этапы экспертизы с указанием конкретных действий эксперта-бухгалтера (процедур экспертизы).

Таблица 1

Перечень и объем работ по проведению бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах коммерческой организации

Перечень работ	Документация		Проверка
	Наименование	Количество	
Проверка внутренних нормативных актов	Устав	1	Сплошная
	Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения	2	Сплошная
	Договора материальной ответственности	4	Сплошная
Проверка договорной дисциплины	Договора поставки	2697	Выборочная
	Договора купли-продажи	578	Выборочная
	Договора оказания услуг (выполнения работ)	263	Выборочная
Проверка первичной документации	Накладные на приобретение материальных ценностей	3647	Выборочная
	Счета-фактуры принятые	4697	Выборочная
	Накладные на отпуск товаров	6978	Выборочная
	Выставленные счета-фактуры	7069	Выборочная
	Бухгалтерские справки, справки-расчеты	307	Сплошная
	Банковские выписки	357	Сплошная
	Кассовая книга	214	Сплошная
	Товарные отчеты	647	Выборочная
Проверка регистров учета	Анализы счетов 68, 84, 90, 91, 99	108	Сплошная
	Оборотно-сальдовая ведомость	12	Сплошная
	Главная книга	1	Сплошная
	Книга доходов	4	Выборочная
	Книга продаж	4	Выборочная
	Налоговый учет доходов и расходов	54	Выборочная
Проверка статей отчетности	Бухгалтерский баланс	1	Выборочная
	Отчет о финансовых результатах	1	Сплошная

Таким образом, информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах представляет собой совокупность сведений, которые характеризуют финансовое состояние коммерческой организации. Информация, формирующаяся в системе бухгалтерского учета и отражающаяся в ОФР, имеет определяющую роль в обеспечении действенности проведения бухгалтерской экспертизы.

По результатам проведенной экспертизы эксперт-бухгалтер составляет заключение, содержащее вводную и исследовательскую части, а также выводы. В своем заключении эксперт-бухгалтер обобщает полученные результаты, а именно:

- ♦ передает сформированное им заключение правоохранительным органам, которые назначили проведение экспертизы;

Таблица 2

Программа бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах коммерческой организации

№ п/п	Проверяемый сегмент	Задачи проверки сегмента	Методы проверки	Процедуры
1	Экспертиза организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля финансовых результатов	Оценка эффективности организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля финансовых результатов, выявления риска искажения финансовой отчетности в части отражения в них финансовых результатов	Изучение учредительных документов	Инспектирование, наблюдение
			Оценка учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения	Тестирование, инспектирование, наблюдение
			Изучение внутренних нормативных актов	Инспектирование, наблюдение
2	Проверка бухгалтерского учета доходов и расходов	Удостовериться в правильности формирования доходов и расходов для целей бухгалтерского учета	Проверка договоров и первичной и прочей документации	Инспектирование, наблюдение, получение разъяснений
			Проверка банковских и кассовых операций	Наблюдение, пересчет
			Проверка операций по начислению доходов и расходов	Инспектирование, наблюдение, пересчет
3	Проверка формирования финансовых результатов и распределения прибыли	Удостовериться в правильности формирования показателей финансовых результатов в учете	Проверка начисления и уплаты НДС, вычетов по НДС	Инспектирование, наблюдение, пересчет
			Проверка закрытия счетов доходов и расходов	
			Проверка расчета налога на прибыль и других аналогичных платежей	Инспектирование, пересчет, получение разъяснений
Проверка закрытия счета учета финансовых результатов, реформации баланса				
4	Сводный учет финансовых результатов и их отражение в отчетности	Удостовериться в правильности ведения сводного учета финансовых результатов и в полноте и достоверности финансовой отчетности в части формирования в ней показателей финансовых результатов	Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчетам	Инспектирование, перерасчет, сравнение
			Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	

◆ направляет государственным органам управления возможные предложения по профилактике и устранению выявленных нарушений;

◆ является на допрос к следователю на стадии предварительного следствия по гражданскому/уголовному делу или в суд для допроса в судебном разбирательстве.

### Обсуждение

В экономической литературе при обсуждении сущности и содержания бухгалтерской экспертизы присутствуют различные точки зрения исследователей<sup>2</sup>. В настоящее время нет единого мнения сущности данной категории. Это позволило авторам статьи выразить собственную точку зрения, определив сущность бухгалтерской экспертизы и ее принципы.

Совокупность всех применяемых методов, которые используются при проведении бухгалтерской экспертизы в ходе расследования или судебного разбирательства с целью получения дополнительных доказательств для суда или следствия в целях борьбы с экономическими преступлениями, образует методику.

Ж.А. Кеворкова предлагает методику экспертного исследования в части бухгалтерского учета, содержащую пять этапов. Первый этап - цель и задачи исследования; второй этап - организация и планирование проведения экспертизы; третий этап - исполнители и сроки; четвертый этап - приемы и методы исследования; пятый этап - алгоритм действий эксперта-бухгалтера<sup>3</sup>.

Д.А. Дуденков в своей работе указывает, что бухгалтерская экспертиза, как правило, проводится в несколько этапов. Первый этап включает в себя: вынесение постановления о назначении бухгалтерской экспертизы; изучение поставленных перед экспертом вопросов и уяснение задания; исследование полноты материалов, переданных эксперту, и изучение их содержания; разработка методик проведения экспертизы по вопросам, поставленным перед экспертом; планирование работы и составление графика ее проведения с указанием необходимого количества экспертов и затрат времени по поставленным вопросам<sup>4</sup>.

Проведенное исследование работ ученых позволяет констатировать тот факт, что бухгалтерская экспертиза представляет собой сложный процесс исследования экспертом-бухгалтером учетных документов коммерческой организации. Обзор различных методик экспертизы позволил сделать вывод, что выбор той или иной методики зависит от объекта экспертизы и от вопросов, поставленных следствием (судом) на рассмотрение перед экспертом-бухгалтером.

Авторами статьи проведено исследование научных трудов отечественных ученых по использованию методов и приемов экспертизы, в том числе бухгалтерских и аналитических<sup>5</sup>. Результаты позволили сделать вывод о том, что в бухгалтерской экспертизе специально разработанных методов и приемов пока не существует, т.е. применение методов и процедур зависит от обстоятельств конкретного дела. При проверке финансовых результатов коммерческой организации, кроме судебно-бухгалтерских процедур, целесообразно использовать бухгалтерские и аналитические процедуры. В ходе проведенного исследования представлен набор процедур, которые используются при бухгалтерской экспертизе отчета о финансовых результатах коммерческой организации.

### Заключение

Теоретико-методическая значимость результатов, представленных в статье, заключается в раскрытии сущности бухгалтерской экспертизы, в авторском определении данной деятельности, в определении задач, стоящих перед ней.

В статье указаны возможные искажения (ошибки), содержащиеся в одной из главных форм бухгалтерской финансовой отчетности - в отчете о финансовых результатах. На основании изучения методик бухгалтерской экспертизы авторами статьи определены этапы проведения экспертного исследования, установлены методические приемы проверки учетных документов и записей в регистрах бухгалтерского учета на всех этапах экспертизы отчета о финансовых результатах. Установлено, что информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы при исследовании отчета о финансовых результатах включает в себя нормативную и фактографическую информацию.

Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке авторами статьи организационных основ проведения бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах, т.е. в разработке необходимой информационной базы, перечня и объема работ, программы исследования.

Полученные результаты призваны повысить качество проведения бухгалтерской экспертизы отчета о финансовых результатах для получения достоверных доказательств в гражданском, арбитражном и уголовном судопроизводстве. Основные положения методического характера могут быть полезны практикующим экспертам-бухгалтерам и специалистам в области предупреждения экономических преступлений, научным работникам, преподавателям, аспирантам, магистрантам и студентам высших учебных заведений по направлениям экономики и судебной экономической экспертизы.

<sup>1</sup> См.: О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации : федер. закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ : [с изм. и доп.]; Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России : приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237.

<sup>2</sup> См.: Алибеков Ш.И. Концепция современной бухгалтерской экспертизы и судебной ревизии : автореф. дис. ... д-ра экон. наук. Казань, 2009. 39 с.; *Его же*. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России // Аудит и финан-

совый анализ. 2008. № 6. С. 24-26; *Его же*. Судебно-бухгалтерская экспертиза: документация, приемы и методы исследования, заключение эксперта-бухгалтера : монография. Москва : Юстицинформ, 2006. 144 с.; *Воробьева Е.А.* Бухгалтерская экспертиза: виды, назначение, правовая основа // Дельта науки. 2016. № 2. С. 48-52; *Голикова В.В.* Требования, предъявляемые к вопросам судебной бухгалтерской экспертизы // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-2. С. 219-225; *Дубонос Е.С.* К вопросу и классификации судебно-бухгалтерских экспертиз // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2013. № 11. С. 54-58; *Колесникова Е.Н.* Методические основы исследования операций с материально-производственными запасами (МПЗ) при производстве экономических экспертиз // Инновационное развитие. 2017. № 12 (17). С. 115-117; *Котенева Т.В.* Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы : монография. 2-е изд. Москва : ИНФРА-М, 2016. 212 с.; *Островенко Т.К., Гуляев Д.П.* Методологические аспекты бухгалтерского учета в процессе судебно-бухгалтерских экспертиз // Вестник Оренбургского государственного университета. 2006. № 10-2 (60). С. 304-311; *Пащенко Т.В.* Развитие принципов проведения судебно-бухгалтерской экспертизы // Экономика и предпринимательство. 2017. № 2-1 (79-1). С. 904-907; *Чаадаев С.Г., Дмитриенко Т.М.* Судебная (правовая) бухгалтерия. Москва : Проспект, 1999. 214 с.

<sup>3</sup> *Кеворкова Ж.А.* Методика экспертного исследования и способы ее реализации в практической деятельности // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2005. № 11. С. 45-49.

<sup>4</sup> *Дуденков Д.А.* Бухгалтерская и аналитическая экспертизы в правоохранительной практике // Информационная безопасность регионов. 2016. № 2 (2). С. 41-46.

<sup>5</sup> См., например: *Голикова В.В.* К вопросу методического обеспечения судебной налоговой экспертизы // Законы России: опыт, анализ, практика. 2011. № 12. С. 99-103; *Ее же*. Пределы компетенции эксперта при производстве судебной бухгалтерской экспертизы // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2016. № 8 (24). С. 97-104; *Калинина И.Н., Сафонов И.С.* Методика применения методов экономического анализа при проведении бухгалтерской экспертизы формирования прибыли // Научный журнал КубГАУ. 2014. № 104 (10). С. 1-11; *Козырчикова Э.Ю.* Общие приемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы // Аллея науки. 2017. Т. 2. № 12. С. 481-484; *Пащенко Т.В.* К вопросу об объектах судебно-бухгалтерской экспертизы данных о расходах на НИОКР // Экономика и предпринимательство. 2016. № 1-2 (66-2). С. 679-683; *Якунин В.А.* Обнаружение мошенничества в финансовом учете // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2017. № 5 (69). С. 149-152; *Его же*. Выявление ущерба при проведении судебной бухгалтерской экспертизы // Наука и общество. 2017. № 3 (29). С. 75-78.

*Поступила в редакцию 03.10.2018 г.*



## **ACCOUNTING EXPERTISE OF THE FINANCIAL RESULTS REPORT OF A BUSINESS ORGANIZATION IN FIGHTING AGAINST ECONOMIC CRIMES**

© 2018 V.A. Manyeva, T.S. Gunkina\*

The relevance of the research topic is that more and more often accounting expertise is appointed in the civil, arbitration and criminal proceedings. The important issue is the design and presentation of its results, which can be taken as evidence. In this regard, the development of a methodology for conducting an accounting expertise of the financial results report of commercial organizations is of considerable theoretical and practical interest. The problem statement is to carry out a comprehensive study of the accounting expertise methodology of the financial results report, which is focused on obtaining reliable evidence in legal proceedings. The purpose of the study is to develop theoretical assumptions and practical recommendations on the accounting expertise of the financial results report of a commercial organization, to present a conclusion on the results of the expertise to investigating authorities in the course of the fight against economic crimes. In the framework of this study, the following general scientific methods of cognition were used: grouping, analogy, deduction, induction, analysis, synthesis, etc. A systematic approach was used as a methodological base. According to the results of the study, theoretical provisions on the content and principles of accounting expertise were further developed, and practical recommendations for its implementation in a forensic expert study of the financial results report of commercial organizations were developed.

**Keywords:** accounting expertise, report on financial results, commercial organization, expert accountant.

**Highlights:**

- ◆ when performing the study, the following key results were obtained;
- ◆ theoretical foundations of accounting expertise are reviewed, possible distortions contained in the statement of financial results are disclosed;
- ◆ the stages and content of the accounting expertise of the report on financial results report are determined;
- ◆ accounting and analytical procedures are presented; the composition of the information support of accounting expertise of the financial results report are determined;
- ◆ methodological and practical recommendations are developed for conducting accounting expertise of the financial results report of a commercial organization.

*Received for publication on 03.10.2018*

---

\* Vera A. Manyeva, Doctor of Economics, Associate Professor, Samara State University of Economics. E-mail: manyeva58@mail.ru; Tatyana S. Gunkina, Assistant Auditor, LLC "Auditing Firm Constanta". E-mail: tatanagunkina@yandex.ru.