

Виталий Вячеславович Романов

Судебная бухгалтерия



Виталий Вячеславович Романов
Судебная бухгалтерия
Серия «Краткий курс (Научная книга)»

*Текст предоставлен издательством «Научная книга»
http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=177679*

Аннотация

Настоящее издание представляет собой учебное пособие, подготовленное в соответствии с Государственным образовательным стандартом по дисциплине «Судебная бухгалтерия». Материал изложен кратко, но четко и доступно, что позволит в короткие сроки его изучить, а также подготовиться и успешно сдать экзамен или зачет по данному предмету. Издание предназначено для студентов высших образовательных учреждений.

Содержание

1. История развития бухгалтерского учета в России	4
2. Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины	9
3. Предмет, метод и структура судебной бухгалтерии	13
4. Значение и функции судебной бухгалтерии	16
5. Источники правовой бухгалтерии	18
6. Правовая основа судебной бухгалтерии	22
Конец ознакомительного фрагмента.	23

Виталий Романов

Судебная бухгалтерия

Краткий курс

1. История развития бухгалтерского учета в России

Развитие бухгалтерского учета тесно связано с развитием экономических отношений в обществе и имеет свою историю.

Принято выделять три основных периода развития бухгалтерского учета в истории российской государственности:

- 1) в Российской Империи (XVIII — начало XX в.);
- 2) в советский период (1917 г. — август 1991 г.);
- 3) в современный период (с 1991 г. по настоящее время).

История развития бухгалтерского учета в России начинается не с XVIII в., а намного раньше, примерно с периода Киевской Руси. **Счетный приказ** (1654 г.) – первый документ, регламентирующий организацию учета. Благодаря Петру I в 1710 г. в газете «Московские ведомости» появилось новое слово «бухгалтер», которое означало «лицо, осу-

ществляющее бухгалтерский учет». Это слово не является исконно русским, поскольку происходит от немецкого слова *Buchhaltung* – «бухгалтерия, счетоводство». Аналогом в русском языке является слово «книгодержатель».

Инструкция по организации учета от 2 января 1714 г. – это один из первых государственных актов, в котором содержались вопросы учета. Другим документом является **Регламент управления адмиралтейства и верфи** (1722 г.), в котором содержалась строгая система натурально стоимостного учета материалов. Этот период русской истории также связан с появлением первых бухгалтерских книг – журналов хронологической записи.

Постепенно в России появляются образовательные учреждения для обучения бухгалтерскому делу. В Москве и Санкт-Петербурге появляются счетоводные курсы по торговой, сельскохозяйственной, банковской и другим отраслям счетоводства.

Весь опыт, накопленный предшествующими поколениями, требовал обобщения и развития методики счетоведения. **Журнал «Счетоводство»** стал первым специализированным изданием, занявшимся данной проблемой.

Помимо журнала «Счетоводство», до революции 1917 г. в России выпускались также журналы «Журнал Общества счетоводов», «Коммерческий мир», «Коммерческое образование», «Счетоводный вестник».

Второй период развития бухгалтерского учета в России

начался после Октябрьской революции (1917 г.). В новом социалистическом государстве сформировалось два взгляда на дальнейшее развитие учета. Сторонники первой тенденции настаивали на ликвидации денег, а другие стремились оставить бухгалтерский учет в дореволюционном виде.

После революции сначала ошибочно преобладала первая тенденция. Было выдвинуто большое число новых идей в области учета и контроля, главными из которых были: человек – объект учета; средство учета и контроля трудовая книжка; натуральный измеритель как основная и единственная база учета; учет всего имущества не предприятия, а страны и др.¹

Но новаторское направление длилось недолго, и ошибочность этого движения в скором времени была признана в работах В.И. Ленина. Бесперспективность первой тенденции во многом объясняется ее противоречием уже сложившейся ранее системе учета в царской России и экономически развитых странах Европы.

В этот период стала активно развиваться печатная продукция. Одной из самых известных книг того времени была книга французских авторов Е. Леотей, А. Гильбо «Общие руководящие начала счетоведения». Также выпускались и журналы: «Вестник счетоводства», «Счетная мысль», «Спутник счетовода», «За социалистический учет», «Бухгалтерский учет». Первоначально большинство из них были ориентиро-

¹ Соколов Я.В. Организация учета в 1917—1921 гг. // Бухгалтерский учет. 1994. № 3. С. 35.

ваны на квалифицированных работников бухгалтерии: главных и старших бухгалтеров, экспертов бухгалтерского учета, ревизоров.

С середины XX в. начинают разрабатываться основные принципы и направления бухгалтерского учета:

- 1) принципы объективной оценки имущественного и правового положения хозяйствующего субъекта;
- 2) отраслевая направленность в построении системы бухгалтерского учета;
- 3) расширение государственной регламентации бухгалтерского учета и отчетности.

Третий период – **бухгалтерский учет в современной России** (начался с падением советского строя и выделением России как нового демократического государства).

Рост значения бухгалтерского учета в современный период связан с развитием новых рыночных отношений, использованием международных стандартов бухгалтерского учета.

Система бухгалтерского учета в России имеет ряд особенностей, которые снижают ее ценность для участников хозяйственного оборота и препятствуют нормальному развитию экономики. Эти особенности прежде всего связаны с развитием бухгалтерского учета в условиях плановой экономики.

Однако экономическая система России продолжает прогрессивно меняться, что приводит к возникновению новых видов хозяйственной деятельности, которые еще не нашли

отражение в учете.

Реформированием бухгалтерского учета в настоящее время занимается Институт профессиональных бухгалтеров. Он разрабатывает и внедряет порядок проведения квалификационных экзаменов на аттестат профессионального бухгалтера.

Методики бухгалтерского учета в настоящее время находят все большее применение в деятельности правоохранительных органов. Они необходимы при расследовании уголовных и гражданских дел, связанных с компенсацией материального ущерба.

2. Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины

Одним из первых документов советской власти, в котором были заложены основы документальной проверки, была секретная **Инструкция по закрытию, запечатыванию и ревизии складов, амбаров и пакгаузов**, которой регламентировалась организация деятельности ревизоров на месте проверки. В инструкции говорилось: согласно составленному списку проверяется по товарной книге, верно ли, сколько в ней товара, обратить внимание на товар, который в ней не значится. После чего берет приблизительно за полгода назад остатки товара по товарной книге и начинает проверять согласно приемным и отпусковым квитанциям, сколько отправлено и получено товара, причем все абсолютно квитанции должны быть записаны в товарной книге.

В Уголовно-процессуальном кодексе РСФСР от 23 февраля 1923 г. допускалось при расследовании или рассмотрении дел, когда требуются специальные знания, привлечение эксперта, вывод которого считался юридическим доказательством.

Но в УПК РСФСР было еще много противоречий, например продолжительный период не было разграничения между ревизией и экспертизой, проводимой по уголовным делам.

В 1930–1940-х гг. назрела острая необходимость в создании специализированной службы (ОБХСС) для выявления, предотвращения и раскрытия экономических преступлений.

Большой вклад в создание новой дисциплины внес доцент кафедры криминалистики Саратовского юридического института В.Б. Любкин, который в 1946 г. издал монографию «Судебная бухгалтерия», которая впоследствии стала основной книгой для применения экономических познаний в юридической практике.

Профессор С.П. Фортинский хотел отнести судебную бухгалтерию к одному из разделов криминалистики. В 1962 г. он написал работу, в которой содержались рекомендации по применению ревизионных методов в раскрытии и расследовании экономических преступлений.

Уже в 1964 г. была выпущена книга **«Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы»**. Авторы данной работы – Д. С. Остроумов и С. П. Фортинский – рассматривали вопросы судебной бухгалтерии в тесном взаимодействии с общими положениями бухгалтерского учета и проблемами криминалистики.

Большой вклад развитие судебной бухгалтерии внесли такие видные ученые, как С.П. Голубятников, Н.В. Кудрявцев, А.М. Ромашов, Г.А. Шумака, Л.А. Сергеева. Особое

внимание уделялась разработкам методик самостоятельного применения юристом в каждом конкретном случае знаний бухгалтерского учета, экономического анализа, технологии производства. Для этого требовалась разносторонняя специализация оперативных и следственных работников, что предусматривало овладение ими не только юридическими, но и экономическими знаниями. Для этого был создан новый учебный курс «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы», который объединял экономические и правовые знания. Содержание курса основывалось на базе отраслевого бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. Объединение таких двух мало взаимосвязанных разделов было связано с наибольшим развитием в данный период бухгалтерской науки и судебно-бухгалтерской экспертизы.

В названном учебном курсе большое внимание уделялось практике ведения бухгалтерского учета и процедуре использования знаний соответствующих специалистов, а методике применения юристом самостоятельно общеэкономических познаний была уделена второстепенная роль.

Несмотря на возрастающие запросы юридической практики, судебная бухгалтерия по-прежнему была нацелена на решение экономических задач. До 1980 г. судебная бухгалтерия воспринималась как специальная отрасль бухгалтерии.

В настоящее время учебная дисциплина «Судебная бухгалтерия» изучается студентами юридических вузов и фа-

культетов.

«Судебная бухгалтерия» предъявляет особые требования к преподавателям данной дисциплины. Они должны обладать знаниями как в сфере бухгалтерского учета и экономики, так и профессиональными юридическими знаниями.

Учебная дисциплина «Судебная бухгалтерия»:

- 1) разрабатывает научные основы организации и проведения бухгалтерских ревизий, экспертиз, инвентаризаций;
- 2) определяет круг вопросов, которые могут ставиться перед ревизором и экспертом;
- 3) вырабатывает критерии оценки заключений экспертов и актов ревизий;
- 4) занимается разработкой методики работы оперативных работников и следователей с документами, которые могут стать доказательствами по делу.

Знание данной дисциплины позволяет сотрудникам правоохранительных органов сделать правильный вывод о законности и реальности тех или иных хозяйственных операций, выявить подложные документы, которые завуалировали незаконные хозяйственные операции и преступления.

3. Предмет, метод и структура судебной бухгалтерии

Предметом судебной бухгалтерии являются объективные закономерности, основанные на нормативных актах, включающие в себя предписания по применению бухгалтерского учета и специальных бухгалтерских познаний в сфере специфических правоотношений (уголовно-правовых, гражданско-правовых, арбитражных).

Предмет любой учебной дисциплины имеет исключительное значение. Это обусловлено следующим:

1) наличие специфического предмета исследования предопределяет возможность и необходимость самостоятельного существования соответствующей системы знаний;

2) без уяснения предмета дисциплины нельзя определить ее содержание, задачи, обозначить основные направления развития, определить ее место в системе других дисциплин;

Под предметом понимается все то, что находится в границах объекта исследования учебной дисциплины. Одним из таких объектов в судебной бухгалтерии является бухгалтерский учет. Второй объект предусматривает при изучении наличие криминалистических знаний.

Судебная бухгалтерия, как любая учебная дисциплина, имеет свои особенные признаки:

1) наличие взаимосвязи между противоправными деяниями в сфере экономики с данными и их отражением в бухгалтерском учете;

2) законодательная регламентированность способов (форм, методов) применения специальных бухгалтерских познаний в разнообразной юридической практике.

Она включает в себя теорию и принципы бухгалтерского учета, а также правовые основы применения специальных бухгалтерских познаний правоприменителем лично, привлекаемым им специалистом-бухгалтером, нормативный порядок назначения и производства документальной ревизии, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы, т. к. изучает вопросы применения бухгалтерского учета в разнообразной юридической практике.

Одним из основных ее признаков является охранительная и превентивная функции бухгалтерского учета.

Превентивная (предупредительная) функция заключается в предварительном контроле за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов и тем самым затрудняет совершение противоправных деяний.

Охранительная функция действует после совершения преступления.

В правовой бухгалтерии можно выделить следующие методы:

- 1) общенаучные;
- 2) межотраслевые;

3) специальные.

Совокупность этих методов образует методологию бухгалтерского учета, с помощью которой осуществляется учет хозяйственной деятельности.

Также метод судебной бухгалтерии тесно связан с методом бухгалтерского учета.

Структура учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия» представляет логическое построение определенной совокупности положений, отражающих формы использования учетно-экономических и судебно-экономических знаний в процессе деятельности юриста при раскрытии и расследовании экономических преступлений. Эта система определяет и внутреннюю структуру дисциплины, которая включает в себя поэтапное и последовательное изучение содержательных элементов путем применения педагогических принципов.

Учебная дисциплина, как правило, включает следующие разделы: введение в учебную дисциплину, основы бухгалтерской отчетности, применение специальных бухгалтерских познаний правоприменительной практики юристов.

Данная учебная дисциплина представляет собой комплексную экономико-правовую дисциплину, в основе которой лежит бухгалтерский учет, которая занимается изучением и разработкой теоретических и тактических вопросов использования специальных бухгалтерских и иных экономических знаний в юридической деятельности.

4. Значение и функции судебной бухгалтерии

Правовая бухгалтерия – специальная прикладная дисциплина, которая изучает основанные на законе способы воплощения в жизнь бухгалтерских знаний в разнообразной юридической практике. Она включает в себя:

- 1) теорию бухгалтерского учета и его правовые начала;
- 2) основы документальной ревизии и аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы; деятельности бухгалтера в качестве процессуальной фигуры специалиста;
- 3) положения уголовного, гражданского, арбитражного и административного права, регламентирующие порядок использования бухгалтерского учета и его данных правоприменителем.

Судебная бухгалтерия выполняет следующие **функции**:

- 1) **криминалистическую** – изучает закономерности происхождения, собирания, оценки и использования доказательств и основанные на познании этих закономерностей методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии;
- 2) **процессуальную (доказательственную)** – поиск истины (получении доказательств фактически совершенных

неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответственность);

3) **криминологическую** – предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии;

4) **уголовно-правовую** – это криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии;

5) **организационно-управленческую** – контрольную, обеспечивающую, информационную функции, функцию обратной связи судебной бухгалтерии.

Для достижения положительного результата приведенные функции необходимо использовать в совокупности.

Значение судебной бухгалтерии состоит в том, что бухгалтерский учет, лежащий в ее основе, есть одна из основных, объективных, обязательных и нормативно определенных функций государственного управления, один из видов социального контроля и способ повышения эффективности правообеспечительной и правоохранительной деятельности.

5. Источники правовой бухгалтерии

Источниками судебной бухгалтерии являются:

- 1) Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.);
- 2) федеральные законы;
- 3) подзаконные акты (постановления, указы, приказы, распоряжения);
- 4) международно-правовые акты.
- 5) методические рекомендации, руководящие разъяснения, толкования ведомственного, судебного (официального) характера;

Нормы Конституции РФ имеют приоритет над нормами законов и подзаконных нормативных актов.

К законам относится федеральное законодательство, которое представлено следующими актами:

- 1) Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 2) Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 134-ФЗ «О защите прав юридических лиц индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)»;
- 3) Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ

«Об аудиторской деятельности»;

4) Федеральным законом от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» и т. д.;

Подзаконные акты составляют основную массу нормативных правовых материалов, относящихся к бухгалтерскому учету и судебной бухгалтерии. К ним относятся:

1) акты законодательной и исполнительной власти (указы, распоряжения Президента и постановления Правительства РФ);

2) акты ведомственного и межведомственного характера (приказы, указания);

3) акты органов местного самоуправления.

Одним из видов подзаконных актов являются указы и распоряжения Президента РФ, к примеру, Указ Президента РФ от 13 октября 2004 г. № 1313 «Вопросы министерства юстиции Российской Федерации».

Правительство РФ в соответствии со ст. 5 ФЗ «О бухгалтерском учете» осуществляет общее методическое руководство бухгалтерским учетом. В соответствии со ст. 114 Конституции РФ Правительство РФ:

1) разрабатывает и представляет Государственной Думе РФ федеральный бюджет и обеспечивает его исполнение; представляет Государственной Думе РФ отчет об исполнении федерального бюджета;

2) обеспечивает проведение в Российской Федерации еди-

ной финансовой, кредитной и денежной политики;

3) обеспечивает проведение в Российской Федерации единой государственной политики в области культуры, науки, образования, здравоохранения, социального обеспечения, экологии и т. д.

Следующим видом подзаконных актов являются акты Правительства РФ. Они характеризуются следующими признаками:

- 1) разделяются на постановления и на распоряжения;
- 2) имеют подзаконность;
- 3) обеспечивают обязательность исполнения на всей территории Федерации;
- 4) имеют межотраслевое значение.

К актам Правительства РФ относятся:

1) постановление Правительства РФ от 18 марта 2005 г. № 139 «Об утверждении Правил проведения ежегодного аудита ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений»;

2) постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации»;

3) постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

Свои полномочия Правительство РФ осуществляет через

Министерство финансов Российской Федерации.

В соответствии с Положением «О Министерстве финансов Российской Федерации»:

1) Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;

2) Минфин России осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении служб.

К основным нормативным актам данного министерства относятся:

1) приказ Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;

2) приказ Минфина РФ от 8 декабря 2003 № 113н «О формах бухгалтерской отчетности страховых организаций и отчетности, представляемой в порядке надзора»;

3) приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

6. Правовая основа судебной бухгалтерии

Правовая основа судебной бухгалтерии – это основная часть нормативного регулирования всех возникающих в ней общественных отношений, важнейшим элементом которой является нормативный акт.

Основные цели законодательства о бухгалтерском учете сформулированы в ст. 3 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Нормативная база правовой бухгалтерии состоит из источников различной юридической силы:

- 1) актов непосредственно бухгалтерского учета;
- 2) норм права, регулирующих предмет различных отраслей права, взаимодействующих с бухгалтерским учетом.

В соответствии со ст. 3 ФЗ «О бухгалтерском учете» правовую основу судебной бухгалтерии составляет многозвенная, иерархически выстроенная исходя из юридической силы система источников, распространяющая свое действие на все организации, находящиеся на территории России.

Законодательство России о бухгалтерском учете состоит из ФЗ «О бухгалтерском учете», других федеральных законов, указов Президента РФ и постановлений Правительства РФ.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.