



Институт экономики, управления и права (г. Казань)

Г.Р. ХАМИДУЛЛИНА
Л.В. ГУСАРОВА
Г.Г. ЯГУДИНА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Казань
Познание
2009

УДК 657
ББК 65.052.2
Х18

*Печатается по решению редакционно-издательского совета
Института экономики, управления и права (г. Казань)*

Рецензенты:

зав. кафедрой уголовного права и процесса ТГГПУ,
кандидат юридических наук, доцент *Д.К. Амирова*;
доктор экономических наук, профессор кафедры управленческого
учета КГФЭИ *В.Б. Ивашкевич*

Хамидуллина, Г.Р.

Х18 Бухгалтерский учет. Бухгалтерская ответственность. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Г.Р. Хамидуллина, Л.В. Гусарова, Г.Г. Ягудина. – Казань: Изд-во «Познание» Института экономики, управления и права, 2009. – 140 с.
ISBN 978-5-8399-0251-0

В книге на основе законодательных актов, положений, экономических учений и дисциплин, анализа отечественного и зарубежного опыта рассмотрены основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Определены понятие, задачи, объект и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Рассмотрены различные методики и способы исследования, применяемые при проведении данной экспертизы.

Изучение предложенного материала поможет установить взаимосвязь между экономическими и юридическими категориями, эффективно использовать полученные знания на практике.

Для преподавателей, студентов, работников аудиторских фирм и правоохранительных органов, а также для экономических и юридических служб предприятий.

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-5-8399-0251-0

© Институт экономики, управления
и права (г. Казань), 2009
© Хамидуллина Г.Р., 2009
© Гусарова Л.В., 2009
© Ягудина Г.Г., 2009

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ОРГАНИЗАЦИИ-ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА	7
1.1. Понятие и характерные черты коммерческих и некоммерческих организаций	7
1.2. Организационно-правовые формы коммерческих организаций	11
1.3. Организационно-правовые формы некоммерческих организаций	14
2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	21
2.1. Основные понятия и принципы бухгалтерского учета	21
2.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации	25
2.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета	28
3. ДОКУМЕНТООБОРОТ	31
3.1. Значение документации в бухгалтерском учете	31
3.2. Классификация бухгалтерских документов	34
3.3. Организация документооборота	37
4. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	41
4.1. Состав бухгалтерской отчетности	41
4.2. Понятие о балансе и его строении	43
4.3. Методы искажения финансовой отчетности в коммерческих и некоммерческих организациях	46
5. ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	51
5.1. Общая характеристика ответственности юридического лица.....	51
5.2. Уголовная ответственность бухгалтера	53
5.3. Административная ответственность бухгалтера	57
6. СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА	60
6.1. Судебная экспертиза	60
6.2. Понятие, объекты и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы	67

7. СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В УГОЛОВНОМ СУДОПРОИЗВОДСТВЕ.....	82
7.1. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и судебной ревизии	82
7.2. Субъекты судебно-экспертной деятельности	85
7.3. Права и обязанности судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения	88
7.4. Порядок назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы	93
7.5. Определение достаточности сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы	100
7.6. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы	101
8. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	105
8.1. Методика исследования сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы	105
8.2. Особенности экономического анализа сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы	109
8.3. Определение несоответствия записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности первичным и сводным учетным документам	110
8.4. Особенности исследования финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемой предпринимателем без образования юридического лица	112
8.5. Способы исследования, применяемые при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы	113
8.6. Применение экспертом-бухгалтером частной методики при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	115
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	116

ВВЕДЕНИЕ

Переход Российской Федерации к рыночным условиям хозяйствования изменил правовое положение предприятий. В новой экономике они действуют на базе многообразия форм собственности и с применением различных организационно-правовых форм.

В результате развития экономических отношений в экономике России повышаются требования к процессу формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов. В центре внимания специалистов оказываются проблемы обеспечения полезности результативной информации бухгалтерского учета, что выражается в достоверности и объективности данных о финансовом положении организации, изменениях в нем и финансовых результатах ее деятельности. Центральным местом преобразований стала ликвидация государственной монополии на стопроцентную регламентацию бухгалтерского учета. Предприятия получили самостоятельность в области организации учета на предприятии, им предоставлены относительно широкие права в области формирования и представления бухгалтерской отчетности. Совершенно иное значение приобрели учет и оценка результатов деятельности предприятий и предпринимателей. Бухгалтерский учет остается необходимым элементом деятельности любых предприятий.

Непродуманность функционирования хозяйственных механизмов в рыночных образованиях, необеспечение надлежащего контроля за их финансово-хозяйственной деятельностью и недостаточная координация их работы привели к появлению негативных процессов и нарастанию криминализации экономики.

Появились и получили распространение новые виды хищений. Система рыночных образований, их структура, криминалистическая характеристика совершаемых в них хищений, а также особенности применения специальных бухгалтерских познаний при раскрытии и расследовании хищений на предприятиях промышленности, торговли, общественного питания, кредитно-банковском и в некоммерческом секторе для большинства оперуполномоченных и следователей оказались неизвестными, в связи с чем их усилия в борьбе с такими преступлениями стали малоэффективными.

Совершенно иное значение приобрели учет и оценка результатов деятельности предприятий и предпринимателей. По-новому встает вопрос о правовом значении бухгалтерского учета, его институтах, инст-

рументах. Юридической науке необходимо изучение вопросов формирования и использования учетной информации, проблем правового регулирования бухгалтерского учета и налогообложения хозяйственных субъектов.

Базируясь на законодательных актах, положениях, экономических учениях и дисциплинах, отталкиваясь от отечественного и зарубежного опыта в данной работе рассматриваются основы судебно-бухгалтерской экспертизы, что способствует, с одной стороны, углублению теоретических знаний, полученных при изучении отраслей права, с другой стороны, дополняя юридические знания экономическими, позволяет связать воедино представления об экономических и юридических категориях, более эффективно использовать полученные знания на практике.

Предметом исследования судебно-бухгалтерской экспертизы являются факты необъективного и недостоверного отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности хозяйственных операций, ставших объектом расследования правоохранительными или рассмотрения судебными органами, требующие специальных знаний для установления истины и выдачи адекватного экспертного заключения. Это означает, что эксперт-бухгалтер должен не только обладать глубокими знаниями в области бухгалтерского учета, но и быть компетентным в вопросах как уголовного и гражданского процесса (особенно в части производства экспертиз), так и судебной бухгалтерии, которую нередко считают теорией судебно-бухгалтерской экспертизы.

Как отмечают Я.В. Соколов и С.М. Бычкова, в 1984 г. о судебной бухгалтерии начинают говорить как о науке, которая занимается исследованием и разработкой теоретических и практических вопросов, относящихся к применению бухгалтерского учета в следственной и судебной деятельности, установлением научных основ методологии, организации и техники проведения документальной ревизии, инвентаризации и судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе дознания, расследованием и разрешением в суде дел о хищениях.

Цель данной работы – изучение теоретических основ бухгалтерского учета, а также сущности, задач и методики производства судебно-бухгалтерской экспертизы.