

*Румянцева Н.А. Значение специальных бухгалтерских знаний в следственной деятельности  
// Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2017.  
– № 06 (июнь). – АРТ 245-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК – 340.1**

**Румянцева Надежда Александровна**

Студентка 2 курса, юридического института

*Научный руководитель:* Зверева С.Н., к.э.н., доцент.

ФГКО ВО «Московская Академия Следственного комитета

Российской Федерации»

Г. Москва, Российская Федерация

**ЗНАЧЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗНАНИЙ  
В СЛЕДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Аннотация:* В статье рассматривается проблема использования специальных бухгалтерских знаний в следственной деятельности. Автором проанализированы сущность применения результатов аудиторских проверок при расследовании экономических преступлений, а также обозначена необходимость формирования прочных, устойчивых и разносторонних знаний сотрудника следственных органов в экономической сфере.

*Ключевые слова:* экономические преступления, расследование преступлений, аудит, специалист, следователь.

**Rumyantseva Nadezhda**

2 nd year student, Law Institute

Supervisor: S.Zveryaeva, PhD, Associate Professor.

FGKO VO "Moscow Academy of the Investigative Committee

Russian Federation "

## THE ACCOUNTING VALUE OF SPECIAL KNOWLEDGE IN INVESTIGATION ACTIVITIES

*Abstract:* The article deals with the problem of using special accounting knowledge in investigative activities. The author analyzes the essence of the application of audit results in the investigation of economic crimes, as well as the necessity of forming strong, stable and versatile knowledge of an investigative officer in the economic sphere.

*Keywords:* economic crimes, investigation of crimes, audit, specialist, investigator.

Высокий уровень преступлений экономической направленности свидетельствует о том, что регистрация таких преступлений и выявления правонарушителей на сегодняшний день остается на недостаточном уровне. По данным экспертов, экономические и налоговые преступления характеризуются высокой латентностью, а в сферу официальной статистики попадает в среднем всего 3-10 % от общего числа подобных преступлений<sup>1</sup>. Осуждаются около 40 % выявленных экономических преступников, а остальные освобождаются от уголовной ответственности по различным основаниям<sup>2</sup>. Помимо этого, с каждым годом экономические преступления, связанные с разрешенной и запрещенной экономической деятельностью, становятся более продуманными и изощрёнными.

---

<sup>1</sup>Серебрякова В.А. Преступность и реформы России. М., 1999.

<sup>2</sup>Лунев В.В. О криминализации экономических преступлений предпринимателей // URL: <http://cj.isea.ru/pdf.asp?id=10611/> Дата обращения: 18.05.2017.

Одной из основных задач, стоящих перед следственными органами, является выявление экономических правонарушений, предотвращение совершения преступлений этой направленности и своевременное проведение профилактических мер. Очевидно, что качественному расследованию преступной деятельности способствуют доказательства, полученные из разных источников. В свою очередь, категорию экономических преступлений от других категорий деяний отличает ограниченный круг источников информации, поэтому важен и значим любой из них. В данной связи, обращает на себя внимание один из возможных, способов выявления экономических преступлений - проверка результатов обязательного ежегодного аудита. Он представляет собой подтверждение достоверности годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности, которая проводится в обязательном порядке в силу закона. Отметим, что в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 03.07.2016 г. № 360-ФЗ с 1 октября 2016 года аудируемые по закону компании обязаны отражать результаты обязательного аудита в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц, например, на сайте «[fedresurs.ru](http://fedresurs.ru)».

Дополнительный источник информации об особенностях учета и отчетности компаний может появиться у правоохранительных и контролирующих органов с 2018 года. Дело в том, что в настоящее время данные аудиторских проверок являются профессиональной «аудиторской» тайной (пункт 4 статьи 82 НК РФ и статья 9 закона от 30.12.08 № 307-ФЗ).

На сайте Министерства финансов Российской Федерации размещен проект федерального закона, в котором в частности, исключается понятие «аудиторская тайна», а налоговым органам будет разрешено хранить, использовать и распространять аудиторскую информацию. Заметим,

комиссия правительства одобрила проект в январе 2017 года, и данная мера будет применяться только в отношении компаний, не представивших о себе сведений добровольно.

В вышеупомянутом проекте ужесточается норма ответственности аудиторов - за подписание заведомо ложного заключения аудитор может быть привлечен к административной либо уголовной ответственности. Очевидно, в интересах аудиторских компаний для снижения риска устранять недостатки в документах аудиторской проверки на досудебной стадии. А достоверное аудиторское заключение в дальнейшем может быть использовано в процессе доказывания по уголовным делам.

Своя особенность есть и в проверке информации об экономическом преступлении – внимание проверяющего сконцентрировано на изучении поступивших материалов - актов ревизий и проверок, заключений аудиторов и специальных расследований и иных документов. В большинстве случаев для этого требуется наличие специальных знаний в сфере бухгалтерского учета, финансового, трудового и налогового права. Правильность применения достоверных, своевременных и достаточных аудиторских доказательств зависит от уровня базовых знаний следователя в сфере экономики и системы учета хозяйственных организаций.

В связи с этим, современные тенденции требуют от следователя быть, в первую очередь, высококвалифицированным специалистом. Меняется само восприятие профессии «юрист». Под ней понимают некую «идеальную модель» юриста, который разбирается во всех сферах права и владеет ими в совершенстве. Насколько это эффективно вопрос противоречивый. Однако, на примерах расследования экономических преступлений, мы видим, что правоохранителям необходимо стремиться к большей осведомленности в различных сферах права. Для этого следует соответствующим образом

обучать будущих правоприменителей и давать им основополагающие знания. Однако, существуют сферы деятельности, где без помощи компетентного лица не обойтись.

Так, если правонарушение выявлено у компании, которая подлежит обязательному аудиту (ст. 5 федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ), то в материалы дела должно быть включено аудиторское заключение и/или иные документы, связанные с аудиторской проверкой. Заметим, что с 2014 года о нарушениях закона аудиторы обязаны сообщать в налоговые органы (подпункт 3.1. части 2 статьи 13 закона № 307-ФЗ). Кроме того, аудиторы, как специалисты, обладающие специальными экономическими знаниями, могут привлекаться для обнаружения, закрепления и изъятия доказательств.

Сложный и многогранный характер работы по раскрытию и расследованию экономических преступлений приводит к тому, что следователи часто вынуждены обращаться за помощью к судебным экспертам в силу необходимости проведения специальных исследований. На ожидание результатов экспертизы уходит много времени, что иногда может нарушать принцип разумности срока уголовного судопроизводства.

Стоит отметить, что для получения соответствующего заключения при направлении материалов на бухгалтерскую, финансово-экономическую, налоговую или оценочную экспертизу необходимо максимально грамотно и конкретно формулировать вопросы эксперту, что так же невозможно без достаточных знаний следователя в данной области. Так, в материалах обзоров надзорной практики Судебной коллегии по уголовным делам есть случаи, когда в материалах дела обнаруживаются

существенные противоречия в выводах аудиторской проверки финансовой деятельности организации и судебно-бухгалтерской экспертизы<sup>3</sup>.

Таким образом, в современных условиях сотруднику следственных органов необходимо обладать прочными, устойчивыми и разносторонними знаниями в различных правовых сферах. Это будет способствовать своевременному и полному раскрытию преступлений, изобличению виновных и обеспечению правильного применения закона. Как форма использования специальных бухгалтерских знаний в правоприменительной практике может использоваться аудит. Результаты аудиторских проверок, в том числе и ежегодного обязательного аудита, могут служить источниками информации об обстоятельствах совершенного преступления. Это будет способствовать эффективному решению задач в сфере противодействия экономической преступности и защите экономических прав граждан. Реально повысить качество такого противодействия невозможно без широкого привлечения к расследованию преступлений в данной сфере соответствующих специалистов. Однако, факты нарушений, даже если они выявлены аудиторами, должны проверяться и подтверждаться следователем.

#### **Список использованной литературы:**

1. Серебрякова В.А. Преступность и реформы России. М., 1999.
2. Лунев В.В. О криминализации экономических преступлений предпринимателей // URL: [http:// cj.isea.ru/pdf.asp?id=10611/](http://cj.isea.ru/pdf.asp?id=10611/) (Дата обращения: 18.05.2017).

---

<sup>3</sup>Обзор надзорной практики Судебной коллегии по уголовным делам Верховного Суда РФ за 2005 г.) // [www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) (Дата обращения 30.05.2017).

**Сайт:** akademnova.ru  
**e-mail:** akademnova@mail.ru

3. Комсомольская правда// [Электронный ресурс] URL:  
<https://www.msk.kp.ru/daily/26666.4/3687730/> (Дата обращения 30.05.2017).
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ [Электронный ресурс] URL:  
[http://http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/e10238792447500445e2f7cb3f3a6d0f37c74402/](http://http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/e10238792447500445e2f7cb3f3a6d0f37c74402/) (Дата обращения 30.05.2017).

*Дата поступления в редакцию: 13.06.2017 г.*

*Опубликовано: 16.06.2017 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник»,  
электронный журнал, 2017*

*© Румянцева Н.А., 2017*