

ковой. М.: Норма [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.fictionbook.ru/author/reshetnikova_i_v.

⁵ См.: Шейфер С.А. Доказательства и доказывание по уголовным делам: проблемы теории и правового регулирования. М.: Норма, 2008. С. 78.

⁶ См.: Горский Г.Ф., Кокорев Л.Д., Элькинд П.С. Проблемы доказательств в советском уголовном процессе. Воронеж, 1978. С. 83.

⁷ Молочков Ю.В. Защита чести и достоинства в гражданском процессе: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 1993. С. 3.

⁸ Черкасова Т.В. Правовая защита чести, достоинства и деловой репутации как форма социально-правовой защищенности граждан: учебное пособие по спецкурсу. Махачкала: ИПЦ ДГУ, 2002 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://edu.dgu.ru/DGU/URFAK/CATH_GR_PROC/MAN/03.htm.

⁹ Понятия чести, достоинства и деловой репутации: Спорные тексты СМИ и проблемы их анализа и оценки юристами и лингвистами. Изд. 2, перераб. и доп. / под ред. А.К. Симонова и М.В. Горбаневского. М.: Медея, 2004 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rusexpert.ru/index.php?idp=book&id=160>.

¹⁰ Честь и доброе имя. Конфликт журналистики и юриспруденции. Материалы научно-практической конференции // Понятия чести, достоинства и деловой репутации... [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rusexpert.ru/index.php?idp=book&id=160>.

¹¹ Эрделевский А.М. Компенсация морального вреда. М., 2000. С. 71.

¹² Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.02.2005 г. № 3 «О судебной практике по делам о защите чести и достоинства граждан, а также деловой репутации граждан и юридических лиц» // Российская газета. 2005. 15 марта. № 50. Далее по тексту – Постановление №3.

¹³ Честь и доброе имя... [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rusexpert.ru/index.php?idp=book&id=160>.

¹⁴ Понятие чести и достоинства, оскорбления и ненормативности в текстах права и средствах массовой информации. М., 1997. С. 31.

¹⁵ Честь и доброе имя... [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rusexpert.ru/index.php?idp=book&id=160>.

¹⁶ Стронниками декриминализации клеветы являются: Г. Резник, А.М. Эрделевский, Н. Шифрин и др. См.: Честь и доброе имя... [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rusexpert.ru/index.php?idp=book&id=160>; Шифрин Н. Законы против диффамации и свобода выражения мнения [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.hrighs.ru/text/inter/b4/Chapter81.html.

*З.И. Левина**

ОБЪЕКТЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И МЕТОДЫ (ПРИЕМЫ) ИХ ИССЛЕДОВАНИЯ

Чтобы качественно провести судебно-бухгалтерскую экспертизу, важно правильно выбрать методы и приемы проверки бухгалтерских документов, анализа материалов дела. Доказывание одних и тех же фактов

* © Левина З.И., 2010

Левина Зинаида Ивановна – старший преподаватель кафедры уголовного процесса и криминалистики Самарского государственного университета

различными методами и приемами предотвращает возможные ошибки следователя при составлении обвинительного заключения, не допускает привлечения к ответственности невиновных лиц. А чтобы эксперт-бухгалтер мог применить в полном объеме методы и приемы исследования документов и материалов дела, следователь должен собрать в дело все необходимые объекты судебно-бухгалтерской экспертизы, проанализировать, оценить их качество, что не всегда выполняется.

Объектами исследования в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы являются первичные и сводные документы бухгалтерского учета, учетные регистры, отчетность. Используются также сведения, содержащиеся в актах документальных ревизий (заключений аудиторской проверки), заключений экспертов других специальностей, показания обвиняемых, свидетелей и другие материалы дела, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы. Бухгалтерские документы, таким образом, являются носителями учетной информации, на основе исследования которой эксперт дает свое заключение.

Эксперт исследует бухгалтерский документ с целью установления обоснованности и правильности отражения хозяйственной операции. При этом, однако, следует обратить внимание не только на содержание, но и на форму документа, то есть на то, как он составлен: заполнены ли все необходимые реквизиты, прочеркнуты ли свободные строчки, имеются ли подписи лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления. Проверяется также правильность таксировки, подсчетов, соответствие нормативным, инструктивным актам и правилам бухгалтерского учета.

Исследовав каждый отдельный документ, эксперт сопоставляет различные документы, характеризующие определенную операцию, а также документы, отражающие взаимосвязанные операции, официальные и неофициальные документы бухгалтерского учета.

При недостатке, излишках материальных ценностей или денежных средств он анализирует их движение с выведением результатов по инвентаризационным периодам, а в необходимых случаях — и после каждой операции.

Записи в данных бухгалтерского учета (журналах-ордерах, ведомостях и т. д.) сопоставляются с первичными оправдательными документами бухгалтерского учета, а отчетность — с данными бухгалтерского учета.

Так как в процессе хозяйственной деятельности различные организации и материально-ответственные лица связаны между собой, большое значение при раскрытии хозяйственных преступлений может иметь метод встречной проверки документов, при которой сопоставляются

первичные документы и учетные записи, отражающие одну и ту же хозяйственную операцию в двух различных организациях или у разных материально ответственных лиц.

Метод восстановления количественно-суммового учета применяется в предприятиях общепита (производство, кухня), когда имеют место недостача, излишки продуктов в них.

Так как по производству (по кухне) ведется суммовой учет, то на основании калькуляционных карточек на различные блюда, отчетов заведующего производством, документов на приход продуктов определяется их расход и восстанавливается учет в разрезе наименований продуктов с выведением результатов по инвентаризационным периодам.

В торговле (рознице) большое значение при определении недостачи, периода ее образования и способов сокрытия играет метод контрольно-выборочного сличения остатков товаров, при котором анализируется движение товаров по их наименованиям и инвентаризационным периодам. При этом товары, поступление которых документами не подтверждается, выйдут в превышение фактического наличия над максимально возможным остатком. Следовательно по каждой сумме превышения должен допросить материально ответственных лиц, членов инвентаризационной комиссии и бухгалтеров и установить, в результате чего имело место такое превышение, так как оно может быть не только результатом злоупотреблений, но и результатом ошибок в бухгалтерском учете, ошибок в подсчете при инвентаризации, пересортице и т. д.

Можно установить злоупотребления и применяя метод сопоставления движения товара с данными о движении тары, метод сопоставления записей одних и тех же операций в разных счетных регистрах и т. д.

Кроме бухгалтерских документов эксперт-бухгалтер использует и иные материалы дела (протоколы допросов, различного рода справки, выписки, акты ревизий, заключения специалистов других областей знаний и т. д.).

Акты ревизий, объяснения должностных лиц, справки о различных обследованиях финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений способствуют выяснению движения товарно-материальных ценностей за определенный период, способов проверки фактических остатков товарно-материальных ценностей, причин нарушений и отклонений в ведении учета и контроля.

Показания обвиняемых и свидетелей помогают установить обстоятельства, связанные с осуществлением бухгалтерского учета, совершением финансово-хозяйственных операций, деятельностью работников бухгалтерии.

Заключения экспертов других специальностей используются экспер-

том-бухгалтером при установлении размеров материального ущерба, периода образования недостачи, а также состояния бухгалтерского учета.

Отсюда видим, что полное и качественное представление следователем объектов исследования (актов ревизий, проверок, документов и т. д.), полное и всестороннее их исследование экспертом-бухгалтером делает доказательственную базу по уголовным делам неоспоримой, т. к. судебно-бухгалтерская экспертиза — важное средство доказывания во всех отраслях процессуального права.

*О.А. Гришин**

ЗНАЧЕНИЕ КАТЕГОРИЧЕСКИХ И ВЕРОЯТНЫХ ВЫВОДОВ В ЗАКЛЮЧЕНИЯХ ЭКСПЕРТОВ И СПЕЦИАЛИСТОВ, ИХ ОЦЕНКА СЛЕДОВАТЕЛЕМ И СУДОМ

Внесенные изменения и дополнения в ст. 74 и ст. 80 Уголовно-процессуального кодекса РФ, касаемые введения нового вида доказательств¹ — заключения и показания специалистов — к уже существующим — заключению и показанию эксперта — породили сложность разграничения компетенции эксперта и специалиста в связи с недостаточностью регламентации процессуальных полномочий последнего.

Действующее уголовно-процессуальное законодательство также не определяет, какие знания являются специальными. Например, А.Г. Смородинова предлагает следующую интерпретацию: специальные знания — это совокупность любых знаний на современном этапе их развития в области науки, техники, искусства, ремесла, полученных в результате профессиональной подготовки и специального образования, за исключением профессиональных правовых знаний субъекта доказывания (органа дознания, следователя, прокурора, суда), используемых в целях выявления и расследования преступлений в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законом².

Одно из наиболее удачных, с точки зрения В.Н., Хрусталева и Р.Ю. Трубицына, определение специальных знаний дал Е.И. Зуев, который считал, что это любые знания в науке, технике, искусстве или ремесле (исключая область процессуального и материального права), применяемые для разрешения вопросов, возникающих при осуществлении правосудия³.

Учитывая вышепредставленные мнения и то, что слово «любые» не

* © Гришин О.А., 2010

Гришин Олег Анатольевич — преподаватель кафедры криминалистики Самарского филиала Саратовского юридического института МВД России