

**С.В. Бухарин, Г.В. Беляева, О.С. Молочаева**

**МЕТОДЫ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ  
В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Учебное пособие**

**Воронеж  
Издательство «Научная книга»  
2016**

**УДК 340.692:657**

**ББК 67.99(2)9**

**Б 94**

**Рецензенты:**

**Кафедра бухгалтерского учета и экономической теории** Института менеджмента, маркетинга и финансов (заведующий кафедрой Нейштадт М.Л., кандидат экономических наук, доцент);

**Хатуаев В.У.**, заслуженный юрист РФ, доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой Центрального филиала Российского государственного университета правосудия.

**Б 94 Бухарин, С.В.** Методы судебной бухгалтерии в обеспечении экономической безопасности предприятий: учебное пособие / С.В. Бухарин, Г.В. Беляева, О.С. Молочаева. — Воронеж: Издательство «Научная книга», 2016. — 156 с.

**ISBN 978-5-98222-891-8**

Раскрываются особенности судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и предмета одноименного учебной дисциплины. Охарактеризованы элементы метода бухгалтерского учета, применяемые в юридической практике. Даны понятия бухгалтерских документов и документооборота. Приведен перечень первичных документов для наиболее распространенных активов, рассмотрены формы учетных регистров. Обосновано единство методов документальной и фактической проверки в правоохранительной деятельности. Раскрыта техника применения методов встречной проверки и взаимного контроля.

Показана роль анализа хозяйственной деятельности предприятия как способа поиска несоответствий экономических показателей, являющихся индикаторами экономических преступлений. Приведены специфические методы экономического анализа, используемые в юридической практике.

Пособие предназначено для студентов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и может использоваться сотрудниками правоохранительных органов.

**УДК 340.692:657**

**ББК 67.99(2)9**

**Б94**

**ISBN 978-5-98222-891-8**

**© Бухарин С.В., Беляева Г.В.,  
Молочаева О.С., 2016**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	<b>5</b>
<b>Глава 1. ОСОБЕННОСТИ ПРЕДМЕТА СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ</b> .....	<b>8</b>
1.1. Судебная бухгалтерия как отрасль научных знаний .....	8
1.2. Особенности метода бухгалтерского учета, используемые в юридической практике .....	12
1.3. Использование специальных бухгалтерских познаний в правоприменительной деятельности .....	18
Контрольные вопросы .....	27
<b>Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ И ИХ ЗНАЧЕНИЕ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И ДОКАЗЫВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ</b> .....	<b>29</b>
2.1. Понятие и классификация бухгалтерских документов .....	29
2.2. Документооборот в бухгалтерском учете .....	37
2.3. Учетные регистры и способы исправления ошибочных записей .....	40
2.4. Документальное оформление движения некоторых активов .....	45
2.5. Изъятие бухгалтерских документов работниками правоохранительных органов .....	51
Контрольные вопросы .....	55
<b>Глава 3. ДОКУМЕНТАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ В ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ</b> .....	<b>57</b>
3.1. Единство методов документальной и фактической проверки ..	57
3.2. Основные задачи документального анализа .....	62
3.3. Методика исследования отдельного документа .....	69
3.4. Методы встречной проверки и взаимного контроля .....	74
3.5. Разновидности метода взаимного контроля .....	80
3.6. Особенности проверки документов, отражающих однородные хозяйственные операции .....	89
Контрольные вопросы .....	97
<b>Глава 4. МЕТОДЫ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРОВЕРКИ В ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ</b> .....	<b>98</b>
4.1. Значение и использование методов фактической проверки .....	98
4.2. Инвентаризация как основной метод фактической проверки. 106	
4.3. Инвентаризация по инициативе правоохранительных органов .....	109
4.4. Способы искажения результатов инвентаризации .....	120
Контрольные вопросы .....	123

<b>Глава 5. ПРИМЕНЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ПРАКТИКЕ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ.....</b>	<b>124</b>
5.1. Исходные положения.....	124
5.2. Роль экономического анализа хозяйственной деятельности...	125
5.3. Специфические методы экономического анализа.....	134
5.4. Методика использования экономического анализа при расследовании преступлений.....	146
Контрольные вопросы .....	152
<b>ЛИТЕРАТУРА.....</b>	<b>154</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Судебная бухгалтерия является комплексной учебной дисциплиной, требующей от пользователя познаний как в области экономики, так и в области юриспруденции. Над развитием ее теории и созданием учебных пособий работали такие известные авторы, как Г.А. Атанесян [14], С.П. Голубятников [14,18], Е.С. Леханова [18], Бандурка А.М. [15], Е.С. Дубоносов [21,22], Т.А. Дмитриенко [19], С.Г. Чаадаев [19], А.А. Толкаченко [33], Н.Д. Амаглобели [33] и др. Практические вопросы освещались в работах Россинской Е.Р., Эриашвили Н.Д. [29], Белова А.А. [16], Кияйкина Д. В., Лазарченко К. В. [26], Романова В.В. [28] и др.

Особое значение этот предмет имеет для студентов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» или «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», поскольку раскрывает защитные функции метода бухгалтерского учета, ведущегося на предприятии. Дело в том, что при обычном изложении предшествующего курса «Бухгалтерский финансовый учет» вопросы защитных функций раскрываются недостаточно.

*В первой главе* рассматриваются особенности судебной бухгалтерии с двух позиций: как отрасли научных знаний и как учебной дисциплины. Нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности может рассматриваться либо как условие, способствовавшее совершению преступления, либо быть результатом намеренных действий по подготовке к его совершению. В любом случае в предмет доказывания входит анализ связей между реальным состоянием учета и контроля в организации и событием преступления. Показано, что одна из главных форм отражения противоправной деятельности в бухгалтерской информации — разрыв между отдельными элементами метода бухгалтерского учета.

Раскрыты формы применения специальных бухгалтерских познаний дознавателем, следователем и судом в процессуальной сфере: 1) участие специалиста в производстве следственных (судебных) действий по собиранию доказательств; 2) производство документальной ревизии в связи с уголовным делом; 3) судебно-бухгалтерская экспертиза. Показано отличие в привлечении специалиста или эксперта.

*Вторая глава* посвящена характеристике бухгалтерских документов и их значения для выявления и доказывания преступлений. Дано общее понятие и приведена классификация бухгалтерских документов. Рассмотрены требования к документам, которые придают юридическую силу хозяйственным операциям, отражаемым в бухгалтерском учете. Дано понятие доброкачественных и недоброкачественных документов. Раскрыта сущность и роль документооборота.

Особое внимание уделено учетным регистрам и разрешенным способам исправления ошибок в регистрах. Показано, что подложные документы

делятся на два вида: фальсифицированные (материальный подлог) и содержащие заведомо ложные сведения (интеллектуальный подлог).

Подробно рассмотрены унифицированные формы первичных документов по учету основных средств, материалов, товаров, денежных средств в кассе и порядок изъятия бухгалтерских документов работниками правоохранительных органов.

*В третьей главе* рассматриваются особенности документального анализа в юридической практике. Сделан краткий обзор двух основных методов (документальной и фактической проверки) и сделано естественное предположение о том, что в правоохранительной деятельности они должны применяться совместно, проверяя и уточняя результаты друг друга.

Показано, что целью документального анализа является обнаружение отрицательных факторов хозяйственной деятельности, проявляющихся в форме специфических документальных несоответствий и противоречий. Приведена классификация неполноценных (недоброкачественных) документов.

Рассматривается методика исследования отдельного документа, состоящая из трех этапов (формальная, налоговая, арифметическая проверка) и показано, что наиболее эффективным способом вскрытия экономических несоответствий является *метод встречной проверки*. При сопоставлении нескольких документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию применяется *метод взаимного контроля*. Приводятся примеры применения этого метода на предприятиях различных сфер деятельности. Рассматриваются разновидности метода проверки документов, отражающих однородные хозяйственные операции (метод восстановления учетных записей по документам, метод контрольного сличения, хронологический анализ операций, сравнительный анализ документов).

*Четвертая глава* посвящена использованию методов фактической проверки в юридической практике (выборочная инвентаризация, проверка фактического наличия ценностей, проверка реального состояния средств хозяйства, контрольный запуск сырья (материалов) в производство, контрольная закупка, контрольные обмеры выполненных работ, анализ качества сырья, материалов и готовой продукции, получение письменных справок, получение письменных объяснений).

Более подробно рассматривается инвентаризация как основной метод фактической проверки. Охарактеризованы цели, задачи и основные виды инвентаризаций. Приводятся основания для проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Выделены требования к порядку ее проведения (комиссионность, внезапность, действительность, непрерывность).

Описаны факты неудовлетворительной инвентаризации (обнаружение излишков, недостачи, пересортицы) и распространенные способы искажения

результатов инвентаризации. Приведен порядок действий сотрудника правоохранительных органов по проверке результатов инвентаризации.

В главе 5 подчеркивается необходимость применения экономического анализа в практике судебной бухгалтерии. Разумеется, речь может идти об анализе финансовой отчетности, однако в целях правоохранительной деятельности большее значение имеет анализ хозяйственной деятельности предприятий. Такой анализ позволяет обнаружить экономические несоответствия различных показателей работы, служащие признаками сокрытия экономических преступлений или правонарушений. Метод основан на взаимосвязи и взаимообусловленности различных экономических показателей, которые в условиях нормального хозяйствования находятся в взаимосвязанном состоянии

Рассматриваются вопросы предварительного, текущего и последующего анализа. Выявлены неблагоприятные тенденции изменения показателей экономической деятельности предприятий в динамике. Рассмотрены специфические методы экономического анализа (метод сопряженных сопоставлений, метод специальных расчетных показателей, метод элиминирования, метод стереотипов, метод корректирующих показателей).

В заключение продемонстрирована методика использования экономического анализа при расследовании преступлений и охарактеризованы условия ее применения.

Теоретический материал сопровождается многочисленными практическими примерами использования судебной бухгалтерии. В каждой главе приведены контрольные вопросы, облегчающие усвоение предмета.

Пособие предназначено для специалистов в области экономической безопасности, студентов соответствующих специальностей и может быть использовано работниками правоохранительных и налоговых органов.

---

Учебное издание

**Бухарин Сергей Васильевич**  
**Беляева Галина Викторовна**  
**Молочаева Ольга Сергеевна**

**МЕТОДЫ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Учебное пособие

Издание публикуется в авторской редакции

Дизайн обложки С.А.Кравец

---

Подписано в печать 11.01.2016. Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ.л. 10,0. Заказ 000. Тираж 500 экз.

---

ООО Издательство «Научная книга»  
394077, Россия, г.Воронеж, ул. 60-й Армии, 25-120  
<http://www.sbook.ru/>

Отпечатано с готового оригинал-макета  
в ООО «Цифровая полиграфия»  
394036, г. Воронеж, ул. Ф. Энгельса, 52.  
Тел.: (473)261-03-61