

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СУДЕБНО-ЭКСПЕРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

CURRENT ISSUES OF FORENSIC AND EXPERT ACTIVITIES OF ECONOMIC ORIENTATION

**E. Yeltsova
I. Verchagina
I. Kolechkina**

Summary. This article emphasizes the role of forensic accounting expertise as the most important component of economic expertise in the investigation of economic offenses and crimes; the need to distinguish forensic expertise as a form of using special knowledge from other forms of activity; emphasis is placed on the increasing role of electronic media as objects of research during the examination; the need to create and verify new algorithms of expert activity.

Keywords: forensic accounting expertise, methods of documentary verification, quality of documents, formalization of methods and tools of forensic accounting expertise.

Ельцова Елена Валерьевна

К.т.н., Кузбасский государственный технический университет им. Т.Ф. Горбачева филиал в г. Белово
eltsova_ev@mail.ru

Верчагина Ирина Юрьевна

К.и.н., Кузбасский государственный технический университет им. Т.Ф. Горбачева филиал в г. Белово
vij.77@mail.ru

Колечкина Ирина Павловна

К.э.н., Кузбасский государственный технический университет им. Т.Ф. Горбачева филиал в г. Белово
40882kip@mail.ru

Аннотация. В данной статье подчеркивается роль судебно-бухгалтерской экспертизы как важнейшей составляющей экономических экспертиз при расследовании экономических правонарушений и преступлений; необходимость отличия судебной экспертизы как формы использования специальных знаний от других форм деятельности; делается акцент на возрастающей роли электронных носителей информации в качестве объектов исследования при проведении экспертизы; на необходимость создания и верификации новых алгоритмов экспертной деятельности.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, методы документальной проверки, доброкачественность документов, формализация методов и инструментов судебно-бухгалтерской экспертизы.

Несмотря на то, что историческая динамика развития нашей страны имеет существенные особенности, вместе с тем в России в той или иной степени находят свое отражение глобальные социально-экономические тенденции. Одним из трендов последнего десятилетия является поступательный рост преступлений экономической направленности. Так, по данным МВД с января по июль 2020 г. зафиксировано 71384 преступления в экономической сфере, за тот же период 2021 г. — 78290 преступлений. За первое полугодие 2021 г. ущерб от преступлений экономической направленности составил 142 млрд. рублей [1]. Наряду с этим, еще одной очевидной тенденцией в правоохранительной сфере является рост нагрузки на судебское сообщество [2]. Если, например, в 2018 г. судами было рассмотрено 31477 тысяч дел, то в 2020 г. — уже 38478 тысяч дел. Рост судебной нагрузки в судах общей юрисдикции идет как количественно, так и качественно. Под качественной нагрузкой мы понимаем возрастающую сложность преступлений именно экономической направленности, для расследования которых требуются сложные специализированные знания, в том

числе в сфере бухгалтерского учета. Ситуация также усугубляется транзитным состоянием российской системы учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая находится в очередной стадии перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Таким образом, на фоне роста судебного правоприменения с одной стороны и усложнения экономических споров и преступлений с другой стороны, возникает зазор, который, мы полагаем, в основном может быть покрыт только судебно-экспертной деятельностью в целом и судебно-бухгалтерской экспертизой в частности.

В России бухгалтерская экспертиза как процессуальный инструмент начинает формироваться и применяться с конца XIX века. Согласно статьям 325–326 Устава уголовного судопроизводства России 1864 г. вводится понятие «сведущего человека» [3]. Сведущие люди приглашаются в тех случаях, когда «для точного уразумения встречающегося в деле обстоятельства необходимы специальные сведения или опытность

в науке, искусстве, ремесле, промысле или каком-либо занятии. В качестве сведущих людей могут быть приглашаемы: врачи, фармацевты, профессора, учителя, техники, художники, ремесленники, казначеи и лица, продолжительными занятиями по какой-либо службе или части приобретшие особенную опытность» [3]. Практика проведения судебной бухгалтерской экспертизы была институализирована в советский период созданием в 1925 г. Института государственных бухгалтеров-экспертов, преобразованного в 1936 г. в Центральное бюро судебно-бухгалтерской экспертизы при Прокуратуре СССР [4]. Вплоть до 1991 г. данный институт претерпевает свои дальнейшие изменения, однако общим трендом бухгалтерской экспертизы в СССР был ее криминалистический уклон, ориентация, преимущественно, на участие в уголовном судопроизводстве, что было связано с особенностями хозяйственно-экономических отношений в СССР. Крайне ограниченный характер частной и иных форм собственности в СССР при абсолютном доминировании государственной собственности приводил к неизбежной криминализации экономической инициативы. В 1990–2000-е гг. сформировались новые, рыночные социально-экономические реалии, нашедшие отражение в правовом пространстве. Таким образом, современная российская ситуация показывает, что комбинация таких факторов как рост экономической преступности, усложнение деятельности, связанной с экономическими спорами, а также рост нагрузки на судебский корпус неизбежно приводит к расширению практики судебной экономической экспертизы, в том числе судебной бухгалтерской экспертизы.

В условиях современной России базовые положения о судебной экспертизе (включая бухгалтерскую) закреплены в УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ, КоАП РФ и Федеральным законом от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [5].

В ходе следственных мероприятий или же уже в процессе рассмотрения дел в связи с совершенными экономическими преступлениями, будь то арбитражные, гражданские или уголовные дела, а также при расследовании краж имущества, хищений материальных ценностей, растрат денежных средств и других подобных деяний, практически всегда возникает необходимость проведения экспертизы бухгалтерской финансовой отчетности и первичных учетных документов. Хозяйственные факты, хронологически или систематически отражающиеся в финансовой или управленческой документации, позволяют использовать их для выявления признаков преступления. Полномасштабное изучение представленной в отчетности экономической информации помогает повысить эффективность контрольно-ре-

визионной деятельности, в том числе по выполнению судебно-экономических экспертиз. На основании ст. 9 Закона № 73-ФЗ под судебной экспертизой понимается «процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, требующим при их разрешении специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла» [5]. Судебную экспертизу как основную форму использования специальных знаний необходимо отличать от других форм деятельности, а именно использование специальных знаний самим дознавателем или помощь специалиста (ст. 58 УПК РФ).

В соответствии с действующим законодательством в качестве аргументированного подтверждающего документа, имеющего юридическую силу, не принимается заключение аудитора, так как аудитор не является участником процессуальных правоотношений, и может быть принято только заключение эксперта. Эти нормы закреплены в УПК, ГПК и АПК соответствующими статьями. Экспертная работа призвана содействовать, в первую очередь, судьям, прокурорам и следователям при формировании доказательной базы и установлении фактов по конкретному уголовному, арбитражному или гражданскому делу разрешением специфических вопросов, ответы на которые могут быть получены только от узких специалистов в той или иной области знаний.

Помимо законодательного уровня, регулирование судебной экспертизы осуществляется на основании подзаконных актов и постановлений судов. Так, Приказом Минюста России от 27.12.2012 № 237 [5] утвержден Перечень видов судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечень экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России. Из общего понятия судебно-экономических экспертиз отдельно выделены бухгалтерская экспертиза как инструмент для установления намеренного искажения данных в первичных учетных документах и бухгалтерской (финансовой) отчетности; финансово-экономическая экспертиза для анализа финансового состояния и финансовой устойчивости экономического агента. Помимо такого классифицирования судебных экспертиз в законодательстве прописаны варианты их осуществления зависимости от места проведения, а именно по месту нахождения экспертного учреждения, или аттестованным специалистом за его пределами.

К действующим постановлениям судов, касающихся вопросов проведения судебной экспертизы, относятся Постановление Пленума Верховного Суда

РФ от 21.12.2010 № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам и Постановление Пленума ВАС РФ от 4 апреля 2014 г. № 23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе». Стоит отметить тот факт, что предыдущее постановление Верховного Суда, дающее разъяснения по вопросам судебной экспертизы (ныне не действующее) в сфере уголовного судопроизводства относится к 1971 г., тогда так разъяснения Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ обновляются более оперативно.

В Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2010 № 28 даются общие разъяснения, касающиеся различных видов судебной экспертизы, тогда как Постановление Пленума ВАС РФ хотя и не указывает напрямую в качестве своего объекта именно экономическую судебную экспертизу (финансово-экономическую и бухгалтерскую), но, по сути, подразумевает преимущественно эти виды судебной экспертизы. Это объясняется самой сутью арбитражного судопроизводства, ориентированного на правосудие в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Судебная экспертная деятельность экономической направленности, эволюционируя, на текущий момент представляет собой триединство финансово-экономической, финансово-кредитной и бухгалтерской экспертизы. В составе судебной бухгалтерской экспертизы, в свою очередь, можно выделить отдельные специфические направления исследований, в соответствии с существующими видами бухгалтерской (финансовой) отчетности: экспертиза учетных данных коммерческих предприятий и организаций, экспертиза финансово-кредитных учреждений, экспертиза данных бюджетного учета, и экспертиза учетных данных страховщиков [6].

Бухгалтерская экспертиза тесно взаимосвязана с другими экономическими экспертизами [7]. В судебном заседании периодически возникает потребность в обосновании расчетов и перечислений в бюджеты разного уровня, законности и рациональности целевого финансирования, соблюдения условий кредитования и правомерность санкционных действий в отношении организаций, а это возможно в рамках финансово-кредитной экспертизы. В гражданском и арбитражном процессах могут возникать вопросы «упущенной выгоды», определения суммы убытков из-за нарушения договоров поставки и другие финансовые последствия, что требует уже компетентного мнения специалиста по финансово-экономической экспертной деятельности.

Если рассматривать работу бухгалтера-эксперта, то, с одной стороны, в своей деятельности он изучает фак-

ты, которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью экономического субъекта и отражены в регистрах бухгалтерского финансового или управленческого учета, с другой стороны, круг изучаемых им вопросов обозначен следователем, судом в пределах профессиональных компетенций. В соответствии со спецификой судебно-бухгалтерской экспертизы ее объекты для исследования классифицируются на общие и специальные [8]. В число общих объектов входят первичные и сводные бухгалтерские документы, инвентаризационные описи и сличительные ведомости, бухгалтерские записи, регистры синтетического и аналитического учета, различные справки бухгалтерского оформления, данные оперативного и управленческого учета. К специальным объектам можно отнести акты документальных ревизионных проверок, заключения экспертов из смежных областей, заключения специалистов в узких областях знаний, протоколы изъятия разного рода документации, протоколы выемок, очных ставок, допросов и т.п. [8].

Работа бухгалтера-эксперта не может состоять только из исследований общих объектов или только специальных. Требуется комбинирование изучаемых объектов в той мере, в которой определено достижение поставленных перед экспертом задач. Анализ документов, относящихся к специальным объектам, позволяет специалисту подтвердить выводы, сделанные при исследовании фактов из первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, которые относятся к общим объектам, а протоколы обысков и выемок, например, помогут быстрее и эффективнее вникнуть в суть дела. При этом в ходе проведения оценки данные протоколов экспертом не дублируются, но из них отбираются только та информация, которая непосредственно относится к предмету экспертного исследования.

Противоправные действия в финансово-экономической сфере хозяйствующего субъекта с использованием знаний и навыков учетного процесса, как правило, труднодоказуемы, так как осуществляются людьми, разбирающимися в бухгалтерском учете, налогах и налогообложении, экономике и праве [7]. Но надо отметить, что некоторые злоупотребления, независимо, где и когда они имели место быть, одинаково отражаются в бухгалтерском учете. Например, незаконное присвоение наличности, либо товарно-материальных ценностей, проявляется в учете как явная или скрытая недостача денежных средств или имущества. Перевод денежных средств с расчетных счетов в «теневой» сфере выявляется как трансферт подставным контрагентам под видом оплаты выполненных работ или погашения задолженности перед кредиторами. А такое явление, как присвоение денежных и материальных

средств при покупке и продаже материалов проявляется в виде незаконного получения оплаченных через банк ТМЦ, присвоения поступившей на расчетный счет выручки от продажи через частичное отражение в учете сумм, поступивших с расчетного счета, а также сокрытия выручки, поступившей наличными деньгами, путем фиктивного отнесения на расчетный счет [9]. При экспертной проверке хозяйствующих субъектов, занимающихся непосредственно производством продукции, зачастую злоупотребления и хищения вскрываются при сличении оприходованной на склад готовой продукции и вышедшей из производства, либо занижение ее стоимостной оценки. Требуется специальных методов экспертизы работа в отраслях, где нет точной оценки количества исходного сырья. Это касается, например, горнодобывающей промышленности, сельского хозяйства. Здесь, в отличие от обрабатывающей промышленности, где можно проследить всю цепочку: сырье- производство-продажа, исходные материалы определяются природными факторами и не имеют точного количественного учета. Отсюда вытекают возможности нарушений и злоупотреблений. Кроме того, получили широкое развитие сферы деятельности, находящиеся полностью в виртуальной сфере, не имеющие материальных предметов деятельности. Территориально хозяйствующие субъекты в таких сферах деятельности могут находиться в любой точке. Все это также требует новых подходов в бухгалтерской экспертной сфере.

При исследовании бухгалтерских документов эксперт применяет приемы и методы общей и частной методик [8]. Общие приемы уместны при исследовании материалов независимо от характера дела, отрасли экономики, в которой функционирует субъект, особенностей и размеров документооборота в организации. Отметим, что при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы по подобным экономическим делам используются общие приемы, такие как моделирование, экономический и функционально-стоимостной анализы, статистические расчеты и т.п. Применение общих приемов исследования данных бухгалтерского учета экспертом-бухгалтером базируется на детальной проверке документов. Собственно, в этой части работа бухгалтера-эксперта мало чем отличается от работы ревизора или аудитора, которые используют формальную, арифметическую и нормативную проверку документов; сопоставление документов; встречную проверку; контрольное сличение; моделирование; восстановление количественно-суммового учета и др.

Критериями доброкачественности или недоброкачественности бухгалтерских документов для судебных бухгалтеров-экспертов являются те же, что и для бухгалтера любой организации в его повседневной работе.

По формальному признаку любой доброкачественный документ должен оформляться либо с использованием типовых унифицированных отраслевых форм, либо по форме, установленной самой организацией и закрепленной ею в учетной политике, с заполнением всех обязательных и дополнительных реквизитов. Документально зафиксированная совершенная хозяйственная операция должна соответствовать уставной деятельности организации и санкционирована уполномоченными должностными лицами. Отсюда все недоброкачественные документы классифицируются на недоброкачественные по форме и по существу.

Хотим подчеркнуть, что огромное значение представляет качество документальной ревизии, проведенной в рамках дела. Чтобы акт ревизии, с отраженными в нем характером нарушения, размерами ущерба, виновными лицами, были рассмотрены судом в качестве доказательств, ревизионная проверка должна проводиться аттестованными специалистами при соблюдении требований законодательства. Но перечень органов или лиц, которые могут быть привлечены к проведению ревизий следственными органами не определен на законодательном уровне [9]. Также не определен обязательный перечень универсальных методик ревизионных проверок. Ревизоры действуют, руководствуясь собственным опытом и профессиональным суждением. В таких случаях эти вопросы могут быть разрешены экспертом-бухгалтером. Он также определяет наличие или отсутствие финансовых злоупотреблений, вскрытых ревизором и отраженных в акте ревизии, уместность и целесообразность применения задействованных методик. В процессе исследования материалов дела он также может выявить условия, способствовавшие совершению злоупотреблений, к которым могут быть отнесены и несвоевременное проведение документальных ревизий, либо их недоброкачественность, либо в целом неудовлетворительная система экономической безопасности организации. Также как и аудитор, эксперт-бухгалтер в пределах своей компетенции, должен разработать меры, направленные на устранение причин, создавших почву для злоупотреблений в экономической сфере предприятия, связанные с неудовлетворительным состоянием учета, неправильным документальным оформлением учетных операций и т.п.

Реалии современной жизни таковы, что компьютеризация коснулась практически всех сфер деятельности общества, в том числе финансово-хозяйственных процессов всех хозяйствующих субъектов. Массив информации, который поступает извне и генерируется внутри самой организации, подвергается обработке, анализу автоматизированными учетными и аналитическими системами и хранению. В соответствии с требованиями

к организации архивного дела в РФ и хранения документов, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации в дальнейшем хранится в архиве организации в бумажном виде определенное время до момента утилизации. Бумажные документы традиционно для эксперта при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы являются основными объектами изучения, дающими основания для выдачи заключения о мошеннических действиях, и при этом крайне редко поднимается вопрос о так называемой следообразующей роли электронной бухгалтерской документации при проведении экспертного исследования и его информационном обеспечении [8]. Превалирует мнение о том, что более достоверная информация отражена в бумажной бухгалтерской документации, потому что заверена соответствующими подписями и печатями. Такой документ имеет юридическую силу с процессуальной точки зрения. Однако, законодательное закрепление цифровой подписи ставит под сомнение обоснованность данного утверждения. Представляется актуальным, что данные электронных носителей более информативны для исследования экспертом-бухгалтером, так как дают возможность определить реальное время оформления разного рода документов, количество и частоту произведенных изменений, взаимосвязь с другими данными, отраженными в ИТ-системе [10]. При исследовании применяемой автоматизированной системы проверяемой организации бухгалтер-эксперт имеет большую возможность выявить недоброкачественные документы, помня о том, что первичный учетный документ по форме может быть составлен без нареканий, но хозяйственный факт, отраженный в нем, является результатом других незаконных хозяйственных операций. Например, сумма в приходном кассовом ордере на внесение неизрасходованной подотчетной суммы фигурирует в авансовом отчете в качестве неизрасходованного аванса, а до него издан приказ и выписан расходный кассовый ордер на выдачу первоначальной суммы аванса. То есть необходимо прослеживание всей логической цепочки отражения взаимосвязанных учетных операций. Еще пример — все учетные документы в продуктах 1С имеют обязательные реквизиты: номер, дата и время. Они обуславливают внутреннюю упорядоченность и логику работы программы. При этом порядок нумерации задается автоматически, но он может сбиться, например, из-за вмешательства пользователей, которые могут поменять номера в ручном режиме. Если постороннего вмешательства не было, уникальность номеров гарантирована разработчиками и создание документа с одинаковым номером невозможно, при сохранении в журнале программа задает документу номер, следующий по порядку. Так называемая ручная корректировка будет установлена бухгалтером-экспертом только при изучении непосредственно электронной учетной программы проверяемого экономического субъекта и т.д. Все выше перечисленные примеры должны быть

тщательно проверены и проанализированы экспертом, и изучение не только бухгалтерской документации, представленной на бумажных носителях, но и автоматизированных учетных систем бухгалтерской программы, Клиент-Банка, систем передачи учетной информации в ИФНС и других информационных ресурсов позволят найти несостыковки в оформлении хозяйственных фактов и получить достаточные и надлежащие доказательства законности совершенных и отраженных в учете операций.

В этой связи остро встает вопрос о методиках и методах исследования, которые выбирает эксперт для подготовки экспертного заключения. Если в результате исследования эксперт приходит к неправильному выводу вследствие добросовестного заблуждения, отсутствия практического опыта, некомпетентности, несовершенства используемой экспертной методики, то в подобных случаях имеет место экспертная ошибка и ему могут быть применены меры дисциплинарной ответственности. В противном же случае заключение может быть признано заведомо ложным, а в действиях эксперта усматриваются признаки уголовного преступления.

Таким образом, требуется создание и верификация новых алгоритмов экспертной деятельности, включающих работу с бумажными и электронными носителями. Также целесообразно сформировать базу информации по мошенническим схемам и приемам, используемым в экономической сфере хозяйствующего субъекта. Это позволит формализовать экспертную работу, снизить риски и использовать ИТ-средства для проведения анализа и экспертизы.

Анализ литературы по исследуемой проблеме позволяет выделить также следующие проблемы организации экспертной бухгалтерской деятельности: назначение эксперта, процессуальные права, оплата услуг эксперта. Если в АПК РФ порядок проведения экспертизы регламентирован несколькими статьями, ключевой среди которых является ст. 83 АПК, то Постановление Пленума ВАС РФ дает исчерпывающие комментарии. Бухгалтерская и иная финансовая отчетность является объектом судебной экспертизы. Правоприменитель указывает, что «если объектом исследования является не сам документ, а содержащиеся в нем сведения, в распоряжение эксперта в силу положений части 6 статьи 71 и части 8 статьи 75 АПК РФ могут быть предоставлены надлежаще заверенные копии соответствующих документов после того, как они были приобщены к материалам дела».

Еще один уровень правового регулирования в сфере судебной экспертизы это национальные стандарты. В данном направлении экспертным сообществом проведена

значительная работа, в частности введены в действие: ГОСТ Р 58332–2018 Судебная экспертиза фонограмм, ГОСТ Р 57429–2017 Судебная компьютерно-техническая экспертиза, ГОСТ Р 58794–2020 Судебная экспертиза маркировочных обозначений, ГОСТ Р 59529–2021 Судебная строительно-техническая экспертиза и др. Однако на данный момент отсутствуют национальные стандарты судебной бухгалтерской экспертизы и судебной финансово-экономической экспертизы. Алгоритмизация работы экспертов данной сфере позволит значительно улучшить качество экспертных заключений.

Таким образом, резюмируя изложенное, можно сформулировать следующие выводы.

1. Современная ситуация свидетельствует о повышении роли судебно-экспертной деятельности

экономической направленности и в частности, судебно-бухгалтерской экспертизы, в работе по борьбе с экономическими преступлениями и правонарушениями.

2. Требуется развитие и формализация методов и инструментов судебно-экспертной деятельности экономической направленности в связи с широким использованием электронных носителей информации, а также в связи со спецификой конкретных сфер и видов деятельности.
3. Необходимо создание и верификация новых алгоритмов экспертной деятельности, формирование базы схем противоправной деятельности в экономической и бухгалтерской сфере, национальных стандартов судебной бухгалтерской экспертизы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт правовой статистики Право.ru // <https://pravo.ru/news/234052/> [электронный ресурс] (дата обращения 07.02.2022)
2. Официальный сайт Верховного Суда РФ. Итоги работы судов за 2020 г. // https://vsrf.ru/press_center/mass_media/29651/ [электронный ресурс] (дата обращения 11.02.2022)
3. Устав уголовного судопроизводства от 20 ноября 1864 года // <https://constitution.garant.ru/history/act1600-1918/3137/> [электронный ресурс] (дата обращения 11.02.2022)
4. Скрипкина О.В., Киселева О.В. Судебная экономическая экспертиза в России: исторический и современный аспекты // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 2 (434). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sudebnaya-ekonomicheskaya-ekspertiza-v-rossii-istoricheskiy-i-sovremennyye-aspekty-2> (дата обращения: 24.02.2022).
5. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/> [электронный ресурс] (дата обращения 21.01.2022)
6. Приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 (ред. от 28.12.2021) // Официальный интернет-портал правовой информации Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/> [электронный ресурс] (дата обращения 07.01.2022)
7. Савицкий А.А. Актуальные проблемы назначения и производства судебных финансово-аналитических экспертиз // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2018. № 7 (47). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-naznacheniya-i-proizvodstva-sudebnyh-finansovo-analiticheskikh-ekspertiz> (дата обращения: 24.02.2022).
8. Зырянова Т.В., Полухина А.Л. Бухгалтерская экспертиза как вид экономических экспертиз // Международный бухгалтерский учет. 2011. Вып. 48. С. 25–33 <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-ekspertiza-kak-vid-ekonomicheskikh-ekspertiz>
9. Юдова Д.А, Тетерина Д.Ю. Особенности проведения ревизий по требованию правоохранительных органов в ходе расследования экономических преступлений // Новые импульсы развития: вопросы научных исследований. 2020. № 6–1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-provedeniya-reviziy-po-trebovaniyu-pravoohranitelnyh-organov-v-hode-rassledovaniya-ekonomicheskikh-prestupleniy> (дата обращения: 27.02.2022).
10. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В.И. Бобошко. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 311 с.
11. Кузьмина Т.В. Роль бухгалтерских документов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы // Наука и общество. 2012. № 5 (8). С. 103–105.
12. Звягин С.А., Мальцев Е.П. Организационно-плановая документация бухгалтерской экспертизы // Экономический анализ: теория и практика. 2017. Т. 16. Вып. 6. С. 1187–1200. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.16.6.1187>.
13. Ивашкевич В.Б. Экономология в системе цифровой экономики // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 4. С. 378–387. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.378>.
14. Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для вузов / Е.С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 157 с. — (Высшее образование). — ISBN978-5-534-04347-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468467> (дата обращения: 24.02.2022).

© Ельцова Елена Валерьевна (eltsova_ev@mail.ru),

Верчагина Ирина Юрьевна (viy.77@mail.ru), Колечкина Ирина Павловна (40882kip@mail.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»