

УДК 657.1

**МЕТОДЫ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ
ФИНАНСОВЫХ МАХИНАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Дудина О.И.,

к.э.н, доцент

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Сергиенко А.Н.,

к.э.н, доцент

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Ермолаева Н.Д.,

студент

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Красюк К.А.,

студент

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Аннотация

В данной статье рассматриваются методы судебной экспертизы при выявлении финансовых махинаций в бухгалтерской отчетности. Целью исследования является всестороннее исследование методов судебной экспертизы, которые применяются при выявлении финансовых махинаций в бухгалтерской отчетности. Объектом исследования служит деятельность по проведению различных видов судебных экспертиз, применяемых с целью выявления финансовых махинаций. Предметом являются методы судебно-бухгалтерской экспертизы, используемые при анализе бухгалтерской отчетности на наличие

финансовых нарушений и махинаций, а также несоответствий законодательству. Методологически используется системный анализ, а также дедуктивный и документальный методы.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, мошенничество, махинации, бухгалтерская отчетность.

***METHODS OF FORENSIC EXAMINATION IN IDENTIFYING
FINANCIAL FRAUD IN ACCOUNTING STATEMENTS***

Dudina O.I.,

PhD in Economics, Associate Professor

Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Sergienko A.N.,

PhD in Economics, Associate Professor

Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Ermolaeva N.D.,

Student

Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Krasyuk K.A.,

student

Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Annotation

This article discusses the methods of forensic examination in identifying financial fraud in accounting statements. The purpose of the study is a comprehensive study of the methods of forensic examination that are used to identify financial fraud in Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

accounting statements. The object of the study is the activity of conducting various types of forensic examinations used to identify financial fraud. The subject is the methods of forensic accounting expertise used in the analysis of accounting statements for financial irregularities and fraud, as well as inconsistencies with legislation. Methodologically, system analysis is used, as well as deductive and documentary methods.

Keywords: forensic accounting examination, fraud, accounting statements.

Вопрос исследования хозяйственных операций с целью проверки на правильность и достоверность получил своё развитие в давние времена. В России начало данной практики можно связывать с судебной реформой 1864 года. После данной реформы специальные знания, которыми обладает судебный бухгалтер, стали применяться в суде для получения доказательств. Это стало причиной необходимости разграничить деятельность судебного бухгалтера и деятельности бухгалтера, выполняющего хозяйственные операции.

Дальнейшее развитие данное направление получило в научному труде С. Ф. Иванова «Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе» [11]. В указанном труде Иванов С. Ф. Дал понятие бухгалтерской экспертизы и определил её место в таких отраслях процесса, как гражданский и уголовный. Автор вышеупомянутого труда первым изложил понятие судебной бухгалтерской экспертизы: «Исследование через особо приглашённых судом лиц, опытных в счетоводстве, — бухгалтерских книг, документов и отчётных ведомостей, для выяснения необходимых по ходу дела вопросов специального характера, которые могут быть решены только этими сведущими лицами».

В рамках развития государственных органов занимающихся судебно-бухгалтерскими экспертиза и важным эпизодом стало образование Института государственных бухгалтеров-экспертов (ИГБЭ) при Народном комиссариате рабоче-крестьянской инспекции СССР в 1925 году. Ключевой задачей данного

института являлось производство экспертиз по требованиям органов правопорядка и управленческого аппарата.

Следующим значимым шагом было создание Бюро государственной бухгалтерской экспертизы при Министерстве финансов в 1952 году, деятельность которого заключалась в проведении бухгалтерских экспертиз по разным направлениям судебных дел (гражданским, уголовным и арбитражным делам) и по указаниям суда, прокуратуры или дознания.

Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой процессуальное действие, направленное на проведение финансово-экономического исследования хозяйственной деятельности предприятия по первичным учетным документам, регистрам бухгалтерского учета и финансовой отчетности [8].

Целью производства судебно-бухгалтерской экспертизы является выяснение всех обстоятельств, которые имеют какое-либо документальное значение в связи с расследованием и рассмотрением различного рода уголовных или гражданских дел.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются хозяйственные операции, отраженные в первичных документах и учетных регистрах, ставших объектом исследования предварительного расследования или судебного рассмотрения, и относительно которых эксперт-бухгалтер дает заключение по вопросам, поставленным на исследование [11]

Правовой основой государственной судебно-экспертной деятельности являются:

- Конституция Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1, 2, 3, 4);
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ;
- Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ;
- Налоговый кодексы Российской Федерации (части 1,2);

- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза);
 - Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ [10].

Рассматривая подробнее вышеупомянутые нормативные акты следует выделить и подробнее изучить Федеральный закон от 31.05.2001 г. N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации". Данный документ определяет правовую базу, принципы и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в различных отраслях судопроизводства. Ключевым положениями, которые указаны в ФЗ являются задачи судебных экспертов, правовая основа их деятельности кто может являться государственным судебным экспертом, а также указание на независимость эксперта. В соответствии со ст. 2 данного ФЗ глобально задачей государственной судебно-экспертной деятельности является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Для рассмотрения методов судебной экспертизы для выявления мошенничества необходимо изучить ряд понятий и терминов, используемых в сфере финансовых махинаций и фальсификации отчётности.

Начать стоит с того, что же такое финансовое мошенничество. В соответствии со ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием. Соответственно, конкретизируя данный термин для финансовой сферы, можно сказать, что финансовое мошенничество представляет совершение противоправных действий в области денежного обращения путем обмана или злоупотребления доверием и иных методов с целью незаконного обогащения.

Следующее понятие, напрямую связанное с финансовым мошенничеством, фальсификация финансовой отчетности. Данный термин в соответствии со ст. 172.1 УК РФ представляет внесение в документы и (или) регистры бухгалтерского учета и (или) отчетность (отчетную документацию) кредитной организации, страховщика, профессионального участника рынка ценных бумаг, негосударственного пенсионного фонда, управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговой организации, организатора торговли, кредитного потребительского кооператива, микрофинансовой организации, акционерного инвестиционного фонда заведомо неполных или недостоверных сведений о сделках, об обязательствах, имуществе организации, в том числе находящемся у нее в доверительном управлении, или о финансовом положении организации, а равно подтверждение достоверности таких сведений, представление таких сведений в Центральный банк Российской Федерации, публикация или раскрытие таких сведений в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, если эти действия совершены в целях сокрытия предусмотренных законодательством Российской Федерации признаков банкротства либо оснований для отзыва (аннулирования) у организации лицензии и (или) назначения в организации временной администрации.

Активное развитие современных технологий влечёт столь же активное появление новых видов мошенничества, которые с каждым разом становятся всё совершееннее и продуманнее. В связи с этим необходимо проанализировать существующие на данный момент виды финансового мошенничества.

Своевременное исправление ошибок в бухгалтерской финансовой отчетности является необходимым шагом для обеспечения достоверности отчетности. Возникновение ошибок может повлиять на информацию налогового учета, что в свою очередь принесет убытки организации в виде пеней и штрафов. Поэтому важно обеспечить своевременное выявление и исправление ошибок, Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

соблюдая современное законодательство, а также разрабатывать систему внутреннего контроля деятельности организации, направленную на минимизацию ошибок в учете в целом [12].

Первым вариантом денежных махинаций являются финансовые пирамиды. Данный вид мошенничества имеет многовековую историю. Характеризуются данный вид махинаций увеличением дохода инвесторов путем привлечения иных вкладчиков. Примером первой финансовой пирамиды является Миссисипская компания, которую основал Джон Ло во Франции еще в 1717 году. Деятельность данной торговой компании заключалась в выпуске акций, а именно их было выпущено порядка 200 тысяч, которые далее продавались как за наличные деньги, так и за государственные обязательства по номиналу, хотя их реальная стоимость была значительно ниже. В итоге история компании завершилась крахом пирамиды в 1720 году.

Следующие виды мошенничества, которые стоит отметить, получили своё начало и дальнейшее развитие в результате появления, а кроме того, активного совершенствования различных технологий. Мошенничество с использованием банковских карт. Основные способы осуществления всевозможных схем с банковскими картами связаны с банковскими терминалами, а также с использованием сети Интернет. Ключевым принципом в данном способе мошенничества является непосредственное вмешательство в работу банкоматов, интернет-сайтов, где необходимо вводить данные карты для выполнения дальнейших операций, за счет чего злоумышленники завладевают всей необходимой информацией для преступной деятельности.

Связанным с вышеупомянутым видом мошенничества является кибермошенничество. Этот вид мошенничества является крайне обширным в нынешних реалиях. Обусловлено это тем, что большая часть жизни современного человека связана с использованием онлайн-пространством. Просмотр новостей, поиск необходимой информации, связь с близкими – всё, так или иначе, осуществляется с помощью глобальной сети Интернет. Именно из-за

присутствия в данном пространстве большого количества людей, оно так интересно мошенникам. Кроме того, порой недостаточный объем знаний и безграничное количество новых непрекращающихся обновлений, которые появляются в процессе обращения со Всемирной паутиной, делает целые категории населения крайне подверженными негативному влиянию недоброжелателей. Так, развитие технологий кроме открытия целого ряда возможностей, практически в равной мере подвергает риску утечки всей конфиденциальной информации о человеке, что влечёт вереницу неприятностей. Автоматизация рутинных операций позволяет значительно сократить время на обработку данных и минимизировать риск человеческих ошибок. Ключевые аспекты повышения эффективности включают автоматический ввод данных, непрерывный учет, интеграцию различных информационных систем предприятия и автоматизацию процессов сверки. Кроме того, цифровые технологии значительно расширяют аналитические возможности бухгалтерского учета, позволяют проводить многомерный анализ данных, визуализацию финансовой информации, прогнозную аналитику и анализ неструктурированных данных. В рамках бухгалтерской отчётности кибермошенничество находит своё проявление в форме различных кибератак, направленных на завладение доступом к бухгалтерским системам, использование данных компаний в целях завладения её финансами, внесение изменений в реальные данные отчетности конкурентов с целью их устраниния [3].

В связи с вышерассмотренными видами мошенничества следует акцентировать внимание на необходимости с вниманием относится к защите данных.

Заключительный термин, который мы рассмотрим в рамках данной статьи, является искажение бухгалтерской отчётности. Проявляется такое искажение в неверном отражении и дальнейшем представлении бухгалтерской отчетности, что чаще всего вызвано преднамеренным нарушением рядом правил Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

по ведению и организации бухгалтерского учёта и подготовки отчётности, но возможны случайные ошибки. Яркими примерами искажений бухгалтерской отчётности указание подложной первичной стоимости основных средств, целенаправленная фальсификация проводок бухгалтерского учёта, несвоевременное отражение дебиторской задолженности и т.д.

Далее следует привести классификацию искажений в бухгалтерском учете и отчетности [13]:

- по характеру:
 - неправильное применение законодательных и нормативных актов;
 - неправильное применение учетной политики;
 - неточности в вычислениях;
 - неправильная классификация объектов учёта;
 - неправильная оценка объектов учёта;
 - неправильное отнесение доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни по периодам;
 - недобросовестные действия
 - «прямое» искажение;
 - неотражение информации об объектах учёта;
 - отражение мнимых и притворных объектов;
 - манипулирование информацией;
- по влиянию на достоверность отчётности:
 - существенные;
 - несущественные;
- по предпосылкам искажений:
 - возникновения и существования;
 - полноты;
 - нарушения прав и обязательств;
 - оценки и распределения;
 - представления и раскрытия;

- по периоду обнаружения:
 - выявленные до подписания отчётности;
 - выявленные после подписания, но до утверждения отчётности;
 - выявленные после утверждения отчётности.

На практике судебно-бухгалтерская экспертиза является весьма распространенной в классе экономических экспертиз, она имеет основной целью обоснование недочетов, фальсификаций или искажений первичных документов и регистров учета, внутренней и внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях сокрытия какой-либо значимой экономической информации. В свою очередь, цель экспертного исследования учета товарных операций - получение достаточных доказательств достоверности отражения хозяйственных фактов, связанных с поступлением, движением и выбытием товаров, а также полученным по ним денежным средствам [4].

Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является совокупность приемов, применяемых экспертом-бухгалтером при исследовании им документов, записей в счетных регистрах и других материалов дела. Эти приемы можно подразделить на две группы:

- приемы общей методики производства судебно-бухгалтерских экспертиз (анализ, моделирование, экономический и функционально-стоимостной анализ, статистические расчеты и др.);
- приемы частной методики производства судебно-бухгалтерских экспертиз (с учетом специфики предприятия и отражения хозяйственных операций в учете отдельных отраслей народного хозяйства) [10].

Исходя из приведенной классификации следует, что для предотвращения совокупности возможных искажений финансовой отчетности необходимо комплексное использование методов по предотвращению искажений.

К таким следует отнести систему внутреннего контроля, которая представляет собой совокупность процедур и правил, направленных на достоверное отражение информации, соблюдение норм законодательства. Кроме того, следует автоматизировать часть процесса с целью исключения возможных ошибок из-за невнимательности и небрежности. Также в данном вопросе имеет место быть проведение регулярного аудита для своевременного выявления искажений, а также оценки причин данных искажений.

Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является совокупность приемов, применяемых экспертом-бухгалтером при исследовании им документов, записей в счетных регистрах и других материалов дела. Эти приемы можно подразделить на две группы:

- приемы общей методики производства судебно-бухгалтерских экспертиз (анализ, моделирование, экономический и функционально-стоимостной анализ, статистические расчеты и др.);
- приемы частной методики производства судебно-бухгалтерских экспертиз (с учетом специфики предприятия и отражения хозяйственных операций в учете отдельных отраслей народного хозяйства) [10].

Соответственно, приёмы общей методики применяются экспертом в случаях исследования различных дел независимо от исследования материала отрасли, где было совершено злоупотребление или специфики организации. Одним из примеров можно назвать хищение денежных сумм в кассе, которое независимо от отрасли отражается одинаково, то есть проводкой ДТ 96 КТ 50. В свою очередь, примером приёмов частной методики, может являться хищение товарно-материальных ценностей, так как в различных отраслях данное хищение может совершаться различными способами. В связи с этим эксперту необходимо учитывать данные особенности, а кроме того место совершения злоупотребления, их документальное фиксирование и отражение в бухгалтерском учёте и т.д.

Конкретными примерами методов судебной экспертизы для выявления мошенничества является сличение данных по документам с непосредственно проведёнными операциями, проверка в целом записей в документах бухгалтерского учёта, проверка реальной возможности проведения хозяйственных операций, указанных в документах и т.д.

Следует отметить, что выбор метода для проведения экспертизы определяется самим экспертом, а не, например, следователем, который только даёт непосредственное задание. В процессе проведения экспертизы эксперт исследует все первичные документы, предоставленные следователем или судом. Документы непосредственно используются в качестве источника доказательств. Документ, который исследует эксперт, должен быть проверен как с формальной стороны, так и по существу отражённой в нём операции. После проверки он может быть доброкачественным, то есть являться правильно оформленным, либо, в свою очередь, недоброкачественным, то есть иметь внешние признаки нарушений в оформлении документов.

Условия цифровизации и компьютеризации, позволяющие повысить эффективность работы и услуг, усиливают изощренность мошеннических действий, что является замедлением при выявлении и предотвращении противоправных схем. Огромный массив данных и их разнообразие способствуют разработке сложных и инновационных тактик мошенничества. Ключевая проблема заключается в необходимости тщательного изучения и обработки значительных объемов информации для выявления нарушений.

Машинное обучение является одним из основных инструментариев, способствующее выявлению мошеннических угроз и предотвращению их распространения. Главной особенностью машинного обучения является обнаружение мошенничества в рамках реальной действительности. Анализируя закономерности проведения транзакций, модели машинного обучения делают вывод о том, согласовывается ли данная операция с действительным результатом.

Мошенники постоянно адаптируются, разрабатывая новые технологии и методы для обмана систем. Это затрудняет создание универсальных инструментов и алгоритмов для борьбы с мошенничеством, так как один и тот же подход может быть неэффективен для разных типов мошеннической деятельности. Искусственный интеллект – раздел информатики, в котором разрабатываются методы и средства компьютерного решения интеллектуальных задач, традиционно решаемых человеком. Они имеют ряд особенностей, среди которых – отсутствие заданного алгоритма решения задачи [2]. Внедрение систем искусственного интеллекта способны распознавать закономерности, которые могут указывать на мошенничество. Например, если клиент обычно совершает покупки в определенном регионе, но внезапно начинает тратить деньги в другой стране, система может вызвать опасения и приостановить транзакцию до выяснения ситуации.

Возможности аналитики данных простираются дальше ретроспективного анализа. С помощью предиктивных моделей, основанных на исторических паттернах и актуальных тактиках злоумышленников, организации получают способность прогнозировать векторы будущих атак. Например, если алгоритм предсказывает волну целевых фишинговых кампаний, это позволяет не дожидаться утечек, а заблаговременно развернуть превентивные тренинги и усилить контрольные точки.

В условиях постоянно эволюционирующих угроз жесткие, раз и навсегда установленные политики безопасности устаревают. Аналитика данных позволяет реализовать адаптивную безопасность, где права доступа и уровень доверия к пользователю динамически пересчитываются в реальном времени. Система может автоматически ужесточать проверки для сессии с аномальными характеристиками, предоставляя в то же время бесшовный доступ для доверенного поведения.

Подделка финансовой отчетности, как и другие виды экономических преступлений, является фактором, воздействующим на развитие финансовой Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

системы в целом. Организации и компании влияют на совокупность экономических операций путем совершения нелегальных действий по ведению финансовой отчетности. Следовательно, из-за этих проблем возникают трудности, которые касаются всех субъектов бизнес-пространства. Например, проблема сокращения эффективности совершения экономических операций напрямую зависит от правильности и законности ведения бухгалтерского учета. Также примером фальсификации регистров синтетического и аналитического учета может являться применение методики регистрации фактов хозяйственной жизни, не соответствующей их экономическому и/или юридическому содержанию (включение в состав себестоимости расходов, подлежащих погашению за счет чистой прибыли; списание на убытки потерь, являющихся результатом хищений, без совершения необходимых действий по взысканию с виновных лиц). При этом, как видно из приведенных целей фальсификации, в той или иной ситуации интересы администрации и собственников предприятия могут как полностью совпадать по объективным причинам, так и быть кардинально противоположными, и здесь речь уже пойдет о вуалировании [9].

Для минимизации финансовых рисков и предотвращения потенциальных нарушений компаниям целесообразно проводить комплексный анализ внешней среды. Такой анализ может включать несколько взаимосвязанных направлений.

Одним из ключевых направлений является юридический анализ, который заключается в разработке стратегий, направленных на предупреждение финансовых злоупотреблений и смягчение их последствий. Для повышения эффективности этих мер важно интегрировать в развитие компании принципы открытости и прозрачности. Это способствует не только укреплению дисциплины, но и привлечению инвесторов, а также формированию доверительных отношений с акционерами и кредиторами.

Следующим важным аспектом выступает анализ конкурентной среды. Он позволяет оценить положение компании в экономическом ландшафте, провести сравнение с деятельностью конкурирующих фирм и партнеров. Итогом такого

исследования становится формирование стратегии по оптимизации внутренних бизнес-процессов и внедрению дополнительных контрольных процедур для повышения общей операционной эффективности.

Не менее значим детальный разбор финансовой деятельности, который фокусируется на изучении характерных для отрасли видов нарушений. На основе выводов этого анализа формируется комплекс превентивных мер, призванных не допустить мошеннических схем или существенно сократить ущерб от них.

Наконец, особую роль играет изучение аудиторской практики. Анализ подходов к проверке в компаниях-аналогах и выявление типичных для них нарушений позволяет заблаговременно выстраивать эффективную систему внутреннего контроля и аудита, предотвращая аналогичные риски в своей организации.

Представленный комплексный подход может быть успешно применен для исследования как внешней, так и внутренней среды компании.

Системная работа по созданию надежных механизмов для выявления и пресечения манипуляций с финансовой отчетностью способна принести значительные положительные результаты. В связи с этим, разработка методических основ для противодействия мошенничеству должна вестись не только на корпоративном, но и на общегосударственном уровне.

Уголовный Кодекс РФ предусматривает ответственность по ст.172.1 «Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации» в виде штрафа либо принудительными работами, либо лишением свободы на срок до четырех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Судебная практика по данным уголовным делам включает в себя вынесение апелляционных постановлений, кассационных определений, постановлений и решений. Апелляционное постановление № 22-1358/2025 от 7 апреля 2025 г. по делу № 1-414/2024 устанавливает, что гражданин осужден за фальсификацию финансовых документов учета и отчетности финансовой Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

организации, то есть внесение в документы и регистры бухгалтерского учета и отчетность (отчетную документацию) кредитной организации заведомо недостоверных сведений о сделках, об обязательствах или о финансовом положении организации, а равно подтверждение достоверности таких сведений, представление таких сведений в Центральный банк Российской Федерации, если эти действия совершены в целях сокрытия предусмотренных законодательством Российской Федерации признаков банкротства либо оснований для отзыва (аннулирования) у организации лицензии и назначения в организации временной администрации совершённых в период с 28 августа 2017 г. по 15 июля 2019 г. [1].

Частой практикой в суде является привлечение судебного эксперта в разрешении вопросов, касающихся исключительно компетенции специалиста. Выявление фактов интеллектуального подлога достигается двумя основными путями: либо через проведение специализированных экспертиз (бухгалтерской, финансово-экономической и пр.), либо посредством перекрёстной проверки сведений из представленных документов с иными материалами дела.

Оценив заключения судебной экспертизы, суд первой инстанции счел возможным принять результаты судебной экспертизы, поскольку представленное заключение содержит обоснованные выводы по поставленным судом вопросам. Полученный результат и выводы, содержащиеся в экспертном заключении, основаны на анализе фактических данных и материалов, представленных в распоряжение эксперта. Заключение соответствует требованиям, предъявляемым АПК РФ, не имеет противоречий и не вызывает сомнений в объективности и квалификации эксперта. Процедура назначения и проведения экспертизы соблюдена, эксперт предупрежден об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения, эксперт компетентен в решении вопросов, поставленных перед экспертным исследованием, имеет соответствующий опыт и квалификацию, отводов эксперту заявлено не было [7].

Библиографический список

1. Апелляционное постановление № 22-1358/2025 от 7 апреля 2025 г. по делу № 1-414/2024: [Электронный ресурс]. – URL: <https://sudact.ru/regular/doc/kdI5swrEfUVr/> (дата обращения: 14.11.2025).
2. Большая российская энциклопедия: [Электронный ресурс]. – Статья «Искусственный интеллект». – URL: <https://bigenc.ru/> (дата обращения: 14.11.2025).
3. Дудина, О. И. Развитие цифровых технологий в бухгалтерском учете: перспективы и вызовы / О. И. Дудина, В. Е. Кондакова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2024. – № 10-2(97). – С. 198-203. – DOI 10.24412/2500-1000-2024-10-2-198-203. – EDN NCWKEF.
4. Жильцова, Ю. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза в торговле: аспекты регулирования, организации и развития / Ю. В. Жильцова, А. В. Жильцова, Д. С. Коротина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – № 15. – С. 44-53.
5. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение : методические указания / сост. Е. Н. Егорова ; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург : ОГУ, 2021. – 54 с.
6. Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации: [Электронный ресурс]. – URL: <https://mvd.ru/dejatelnost/statistics> (дата обращения: 10.11.2025).
7. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 13 февраля 2025 г. по делу № А07-36658/2022. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения: 11.11.2025).
8. Сайт Судебно-экспертного центра Следственного комитета Российской Федерации: [Электронный ресурс]. – URL: <http://sec.sledcom.ru/categories/buh.html> (дата обращения: 12.11.2025).

9. Соколов, Я. В. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности / Я. В. Соколов, М. Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 1. – С. 54-58.
10. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для направления «Экономика». – Махачкала: ДГУНХ, 2016. – 84 с.
11. Федеральный закон от 08.02.2025 № 13-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете"»: [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=128458&ysclid=mhlso3komp724328302 (дата обращения: 15.11.2025).
12. Формирование бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующего субъекта: исправление ошибок / Н. В. Шарапова, В. М. Шарапова, О. И. Дудина [и др.] // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2025. – Т. 14, № 4(157). – С. 220-227. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2025.04.14.023. – EDN КПРВНН.
13. Швырева, О. И. Классификация искажений финансовой информации в бухгалтерской и налоговой отчетности и их предпосылки / О. И. Швырева, Н. М. Сиденко // Экономика и гуманитарные науки. – 2019. – № 26(4). – [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-iskazheniy-finansovoy-informatsii-v-buhgalterskoy-i-nalogovoy-otchetnosti-i-ih-predposylki> (дата обращения: 14.11.2025).

Оригинальность 82%