

16. Салогуб, А. М. Интеллектуальный капитал как детерминирующий фактор развития инновационной экономики [Электронный ресурс] / А. М. Салогуб // Науч. проблемы гуманитарных исследований. — 2012. — № 2. — Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=17697399>. — Дата доступа: 04.05.2015.

Salogub, A. M. Intellektualnyiy kapital kak determiniruyuschiy faktor razvitiya innovatsionnoy ekonomiki [Intellectual capital as a determining factor of development of innovative economy] [Elektronnyiy resurs] / A. M. Salogub // Nauch. problemyi gumanitarnyih issledovaniy. — 2012. — N 2. — Rezhim dostupa: <http://elibrary.ru/item.asp?id=17697399>. — Data dostupa: 04.05.2015.

17. Чем бы Google не тешился [Электронный ресурс] // Forbes. — Режим доступа: <http://m.forbes.ru/article.php?id=58235>. — Дата доступа: 20.05.2015.

18. Журавлев, А. В. Формы организации и стимулирования совместного творчества в современных компаниях [Электронный ресурс] / А. В. Журавлев, Т. А. Нестик // Знание. Понимание. Умение. — 2011. — № 1. — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/formy-organizatsii-i-stimulirovaniya-sovmestnogo-vochestva-v-sovremennyh-kompaniyah>. — Дата доступа: 01.09.2014.

Zhuravlev, A. V. Formyi organizatsii i stimulirovaniya sovmestnogo tvorchestva v sovremennyih kompaniyah [Forms of organization and promotion of co-creation in modern companies] [Elektronnyiy resurs] / A. V. Zhuravlev, T. A. Nestik // Znanie. Ponimanie. Umenie. — 2011. — N 1. — Rezhim dostupa: <http://cyberleninka.ru/article/n/formy-organizatsii-i-stimulirovaniya-sovmestnogo-vochestva-v-sovremennyh-kompaniyah>. — Data dostupa: 01.09.2014.

**YAUHENI VARANTSOU,
ALENA LUKYANAVA**

***INTELLECTUAL RESOURCES IN THE STRUCTURE
OF ENTERPRISE'S INNOVATIVE POTENTIAL***

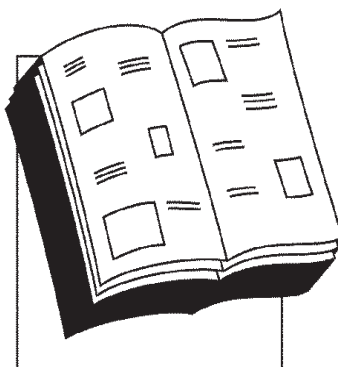
Author affiliation. *Yauheni VARANTSOU (vev1941@tut.by), Belarusian State Economic University (Minsk, Belarus); Alena LUKYANAVA (luelena2006@tut.by), Belarusian State Economic University (Minsk, Belarus).*

Abstract. The article examines the intellectual component of enterprise's innovative potential. Significance of intellectual resources and their structural components in contemporary world is proved. The role of human, socio-economic and organizational resources in the implementation of enterprise's innovative activity is identified.

Keywords: innovative potential, intellectual resources, human resources, organizational resources.

UDC 330.101.542

*Статья поступила
в редакцию 08.10. 2015 г.*



ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И СТАТИСТИКИ

Е. Е. ПУЧКОВА, Т. А. ХМЕЛЬНИЦКАЯ

УЧЕТНО-ПРАВОВЫЕ ИДЕНТИФИКАТОРЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ДОГОВОРОВ

Анализируются предпосылки и необходимость проведения судебно-бухгалтерской экспертизы хозяйственных договоров в практике арбитражного процесса Российской Федерации как основы партнерских отношений между хозяйствующими субъектами. Исследуются особенности определения объекта и предмета судебной экспертизы в правовом, бухгалтерском и налоговом аспектах. На основе выделенных классификационных признаков предлагаются учетно-правовые идентификаторы хозяйственных договоров как объекта судебно-бухгалтерской экспертизы для дальнейшего формирования методической базы и реализации различных направлений экспертного бухгалтерского исследования хозяйственных договоров.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, хозяйственный договор, учетно-правовые идентификаторы.

УДК 657.6.012.16

В условиях рыночных преобразований все большее значение в практике арбитражного процесса приобретает судебно-бухгалтерская экспертиза хозяйственных договоров на предмет выявления и раскрытия экономических преступлений, правонарушений, соблюдения гражданского законодательства. Данный вид экспертной деятельности особенно актуален, когда развиваются принципиально новые отношения между хозяйствующими субъектами, появляются новые способы сокрытия прибыли, незаконного вывода денежных средств из оборота, хищений, махинаций, преднамеренных банкротств, искажения учетных данных и отчетности.

Повышенное внимание к хозяйственным договорам как объекту судебно-бухгалтерской экспертизы связано с тем, что хозяйственные договоры выступают базовым механизмом взаимодействия и закрепления деловых отношений между партнерами. Выполнение условий договора обеспечивает экономиче-

Екатерина Евгеньевна ПУЧКОВА (ekaterinapuchkova@yahoo.com), кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита Северо-Кавказского федерального университета (г. Ставрополь, Россия).

Татьяна Анатольевна ХМЕЛЬНИЦКАЯ (tati_green@mail.ru), кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Беларусь).

скую устойчивость и эффективность осуществляемых сделок, соблюдение правовых норм деловых отношений. Именно в сфере договорных отношений выявляется наибольшее количество злоупотреблений и правонарушений, которые могут оставлять документальные и учетно-информационные следы.

Хозяйственные договоры являются основополагающей формой взаимодействия субъектов с закреплением деловых отношений между партнерами, что акцентирует особое внимание на проведении их судебно-бухгалтерской экспертизы. Возникает задача организации и проведения экспертной оценки достоверности результатов деятельности хозяйствующих субъектов, вытекающих из содержания и реализации хозяйственных договоров, получаемых доходов и осуществляемых расходов, налогооблагаемой прибыли, движения материально-вещественных и финансовых ресурсов в ходе исполнения хозяйственных договоров, целевого использования денежных ресурсов, экономической целесообразности и эффективности заключаемых сделок.

Итак, проведение судебно-бухгалтерской экспертизы хозяйственных договоров нуждается в разработке целевых организационных, информационных, методических и программно-технических аспектов экспертного бухгалтерского исследования. Область решения данных проблем требует глубокого теоретического исследования и значительной практической проработки.

Коммерческие организации осуществляют разнообразные сделки, которые реализуются путем заключения и исполнения хозяйственных договоров.

Хозяйственный договор является главным правовым средством организации и управления рыночными производственными отношениями, обеспечивая формирование в них необходимых для прогресса синергетических взаимосвязей посредством оптимального соединения (согласования) противоречивых экономических интересов множества субъектов названных отношений [1, 3].

Хозяйственный договор как гражданско-правовой договор представляет собой соглашение, заключаемое между субъектами предпринимательской деятельности в целях обеспечения и обслуживания их хозяйственной деятельности и выполнения взаимных обязательств. Предметом хозяйственного договора выступает имущество (продукция, товары), возмездное выполнение работ либо оказание услуг [2, 46].

Хозяйственный договор способен при определенных обстоятельствах выступать не только средством легального обогащения, но и своеобразным инструментом уголовных преступлений и иных наказуемых деяний (налоговых, административных, таможенных, бюджетных и др.).

Необходимо отметить, что контроль в России находится не на достаточно высоком уровне, отсюда можно констатировать использование хозяйствующими субъектами при осуществлении сделок схем различного вида мошенничеств и махинаций (черные комиссионные, «откат», использование схем незаконного вывода денежных средств из оборота (так называемая обналичка), нецелевое использование полученных денежных средств и др.).

Если хозяйствующие субъекты при формировании договорных связей не учитывают интересы государства и общества, а тем более сознательно действуют им во вред, то договор становится орудием совершения разнообразных публично-правовых правонарушений (налоговых, таможенных, бюджетных и других, в том числе уголовных), что влечет для хозяйственных руководителей и иных должностных лиц применение соответствующих мер административной и уголовной ответственности.

Как показывает практика, на предприятиях отсутствует должным образом налаженный финансовый менеджмент, контролирующий выполнение договорных обязательств участниками рыночных отношений. Со стороны государства

также не отрегулирован механизм соблюдения правил игры хозяйствующими субъектами. Все это можно назвать причинами образования платежного кризиса.

Основным направлением проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации является проверка соответствия экономическому содержанию хозяйственной деятельности субъекта и ее отражение в учете и отчетности действующей системе нормативного регулирования бухгалтерского учета на выявление признаков экономических правонарушений.

Судебно-бухгалтерская экспертиза хозяйственных договоров выступает инструментом доказательства или опровержения достоверности результатов деятельности хозяйствующих субъектов, вытекающих из содержания и реализации хозяйственных договоров. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт дает заключение об отражении хозяйственных операций в рамках конкретного договора [3].

Познания в области судебно-бухгалтерской экспертизы необходимы следователям и дознавателям различных ведомств, специализирующихся на расследовании уголовных дел, связанных с преступлениями в сфере экономики. Они должны обладать знаниями в области возможных искажений в конкретных бухгалтерских документах, записях на счетах бухгалтерского учета, финансовой и налоговой отчетности.

Договорная политика хозяйствующего субъекта реализуется в правовом, бухгалтерском и налоговом аспектах.

В процессе выполнения договорных условий осуществляются хозяйственные операции, которые оформляются первичными учетными документами, регистрируемыми в регистрах синтетического и аналитического учета, на основании их составляются бухгалтерская и налоговая отчетность с отражением полученных доходов и расходов по этой сделке. Поэтому формирование доходов и расходов организации должно осуществляться в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства в области бухгалтерского учета.

Хозяйственный договор выполняет правовую, информационную, контрольную и гарантийную функции:

- гарантирует исполнение обязательств по договору,
- раскрывает сущность сделки в соответствии с законодательством,
- отражает информацию о законности сделки,
- определяет степень возможного отклонения от исполнения обязательств и ответственность за ненадлежащее исполнение обязательств.

Соответственно выделение предмета судебно-бухгалтерской экспертизы хозяйственных договоров основано на использовании пообъектного подхода, определяемого объектами экспертного исследования.

Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы выступает материальный носитель информации о хозяйственных операциях, совершенных в рамках выполнения хозяйственного договора, отраженных в системе бухгалтерского и налогового учета.

Для качественного проведения судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт-бухгалтер должен понимать сущность хозяйственного договора как объекта экспертного исследования, определяемую его учетно-правовыми идентификаторами.

Хозяйственный договор как объект судебно-бухгалтерской экспертизы:

- является источником информации о фактически произведенных операциях;
- имеет материальную природу,
- определяет взаимосвязь фактов с судебно-бухгалтерской экспертизой [4, 87].

Объекты, изучаемые экспертом-бухгалтером, должны быть материальными.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации договор может быть заключен устно, в простой письменной форме или в нотариально

заверенной форме [5]. В письменной форме договор должен быть оформлен при осуществлении сделок по продаже недвижимости, аренды, проката и др. В устной форме могут быть заключены лишь небольшие разовые сделки.

Следует помнить, что объектом судебно-бухгалтерской экспертизы могут выступать только хозяйственные договоры, заключенные в письменной форме, где отражены права, обязанности, ответственность сторон и т. п.

Отсутствие письменной формы заключения договора приводит к тому, что стороны не могут сослаться на подтверждение сделки, выполнение условий договора, что может повлечь признание ее недействительной. Нотариальная форма подтверждает действительность заключенной сделки.

Бухгалтеру-эксперту для проведения экспертизы необходимы знания не только об экономической природе договора, но и о роде приведенной в нем информации (условиях договора), механизме их оформления первичными документами и отражения в системе учета и отчетности. Таким образом, объектом судебно-бухгалтерской экспертизы выступают все источники сведений о заключенной сделке, в том числе доверенности, дополнительные соглашения, которые служат основанием подтверждения правильности отражения хозяйственных операций, вытекающих из условий договора, в первичных документах, учетных регистрах и отчетности.

Условия договора определяют порядок бухгалтерского и налогового учета операций, совершаемых по договору, и оказывают существенное влияние на процесс достоверного отражения конечного финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта, так как в нем отражается процесс реализации условий договора, т. е. действия хозяйствующего субъекта:

- предмет договора, права, обязанности, ответственность сторон, срок действия договора и т. п., которые определяют последующие хозяйственные операции, отражаемые в учете;

- хозяйственные операции, вытекающие из условий договора, оформляются соответствующими первичными документами и фиксируются в системе бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Объект судебно-бухгалтерской экспертизы тесно связан с ее предметом, так как судебно-бухгалтерская экспертиза хозяйственных договоров направлена на установление обстоятельств, входящих в ее предмет.

Предметом экспертизы договоров является выявление и исследование фактически совершенных хозяйственных операций по договору, достоверности их отражения в учете, реализация и исполнение обязательств по договору.

Нарушения договорных обязательств влияют на результат реализации хозяйственных договоров, поскольку влекут за собой возникновение гражданской ответственности в форме возмещения убытков, уплаты неустойки, штрафа, пени и т. п. Поэтому при проведении экспертизы необходима тщательная оценка условий реализации договорных обязательств, в частности оценка существенных пунктов договора.

Договор купли-продажи: предмет договора купли-продажи, порядок возмещения транспортных расходов и порядок предоставления скидки:

Договор аренды: размер, состав и порядок возмещения арендной платы, наличие согласия на проведение капитальных вложений, осуществление капитального ремонта и др.

Договор подряда: наличие или отсутствие этапности приемки выполненных работ, форма акта приема-передачи выполненных работ и др.

Инвестиционный договор: временные параметры, так как долгосрочность реализации данного вида договора обуславливает специфику отражения хозяйственных операций по договору по нескольким отчетным периодам в бухгалтерском и налоговом учете.

Таким образом, можно сделать вывод, что специфические особенности судебно-бухгалтерской экспертизы связаны с ее процессуально-правовой формой, обеспечивающей получение источника доказательств об исследуемых фактах хозяйственной деятельности, хозяйственных операциях по исполнению договоров, и применением специальных познаний в области бухгалтерского и налогового учета, анализа, аудита и контроля.

В результате исследования специфических особенностей судебно-бухгалтерской экспертизы выделены учетно-правовые идентификаторы хозяйственных договоров с учетом их классификационных признаков как объекта судебно-бухгалтерской экспертизы (см. таблицу):

Учетно-правовые идентификаторы хозяйственных договоров как объекта судебно-бухгалтерской экспертизы

Классификационный признак хозяйственных договоров	Принцип правовой оценки		Экспертная оценка условий договора		Оценка договорной политики		Экспертная оценка последствий исполнения договора			Формирование доказательной базы		
	Свобода	Предписания законодательства	Обязательные		Договорная система	Вид и условия заключения договора	Право	Бухгалтерский учет	Налоговый учет			
			императивные	диспозитивные							существенные	важные
1. Признак предмета 2. Признак реализации прав собственности 3. Обязательственный признак 4. Признак времени вступления в силу 5. Признак зависимости от системы нормативного регулирования 6. Признак бухгалтерских и налоговых последствий отражения в учете хозяйственных операций по исполнению договора	Предусмотренный, не предусмотренный законом комплекс элементов различных договоров, вид и условия договора	Обязательные нормы и правила, которым должен соответствовать договор согласно действующему законодательству в момент его заключения	Выбор из стандартного шаблона условий договора наиболее подходящих условий в соответствии с заключаемой сделкой, обычаями делового оборота	Предмет договора; условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые; условия, на которых настаивает одна из сторон	Дата, сроки исполнения, сроки поставки, цена, порядок расчетов, порядок перехода права собственности и рисков и т. п. в соответствии с видом заключаемого договора	В соответствии с конкретной хозяйственной ситуацией (сделкой), заключительные условия	Участники системы (субъекты договоров, исполнители и т. д.); договорные связи; характер связей и сроки заключения договоров; характер отношения к контрагентам; договоры; носители, сроки и способы хранения информации	Вид и условия договора, форма его заключения, правовое содержание, бухгалтерское оформление, налоговые позиции сторон, возникающий документооборот	Оценка гражданско-правовых последствий отражения хозяйственных операций с учетом вида договора и его конкретных условий	Оценка бухгалтерских последствий отражения хозяйственных операций с учетом вида договора и его конкретных условий	Оценка налоговых последствий отражения хозяйственных операций с учетом вида договора и его конкретных условий	Получение источников доказательств противоправных действий, выявление признаков экономических и налоговых правонарушений и преступлений посредством экспертной оценки условий и последствий реализации договорных обязательств по видам договоров

В целом классификационные признаки хозяйственного договора определяются сферой его применения.

С учетом установленных объекта и предмета судебно-бухгалтерской экспертизы хозяйственных договоров предложены их классификационные признаки в разрезе учетно-правовых идентификаторов хозяйственных договоров как объекта судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. По признаку предмета хозяйственного договора: договоры, направленные на передачу экономической ценности (имущества, товаров, продукции и т. п.); договоры, направленные на выполнение работ; договоры, направленные на оказание услуг.

2. По признаку реализации прав собственности: договоры, связанные с передачей экономической ценности в собственность; договоры, связанные с передачей экономической ценности во временное пользование.

3. По обязательственному признаку: договоры, характеризующиеся возникновением обязательств (по видам возникающих обязательств договора в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, 24 укрупненные группы); договоры, обеспечивающие исполнение обязательств [5].

4. По времени вступления в силу: консенсуальные договоры (право на имущество, приобретаемое по договору, и связанная с этим имуществом ответственность и риск случайной гибели возникают при заключении договора); реальные договоры (права, ответственность и риски возникают после исполнения договора).

5. По признаку зависимости от системы нормативного регулирования:

- договоры, предусмотренные законом или иными правовыми актами;
- договоры, не предусмотренные законом или иными правовыми актами;
- смешанные договоры, сочетающие в себе элементы различных договоров.

6. По признаку бухгалтерских и налоговых последствий отражения в учете хозяйственных операций по исполнению договора:

– договоры, нейтральные к бухгалтерскому и (или) налоговому учету, порядок исполнения которых не влечет никаких бухгалтерских и (или) налоговых последствий;

– простые договоры, порядок исполнения которых влечет составление простых типовых бухгалтерских проводок и (или) налоговых записей;

– сложные договоры, порядок исполнения которых влечет в каждом конкретном случае специфическое бухгалтерское и (или) налоговое оформление.

Выделяют и другие классификационные признаки хозяйственных договоров:

– в зависимости от повторяемости (единичные и повторяющиеся);

– в зависимости от сроков (краткосрочные и долгосрочные);

– в зависимости от возмездности (договоры возмездного характера и договоры безвозмездного характера) и т. д. [6, 34].

Представленные классификационные признаки влияют на форму заключения договора, бухгалтерское оформление, налоговые позиции сторон и возникающий документооборот.

Правовая оценка хозяйственных договоров предполагает учет принципа свободы договора, который может быть как предусмотренный, так и не предусмотренный законодательством, или смешанный, в котором присутствуют элементы различных видов договоров.

Принцип свободы договора означает, что стороны могут самостоятельно решать, каким видом договора они будут оформлять свои партнерские отношения и какие условия будут включены в договор.

Предписания законодательства в области договорных отношений делятся на две группы:

императивные нормы, т. е. обязательные по действующему законодательству нормы и правила, которым должен соответствовать договор в момент его заключения;

диспозитивные нормы, предполагающие выбор из стандартного шаблона условий договора наиболее подходящих для заключаемой сделки.

Началом процесса заключения договора является выполнение обязательных предписаний закона относительно формы и содержания договора (императивные нормы), далее организации выполняют диспозитивные нормы, наполняя договор условиями, не являющимися обязательными по законодательству, но требующимися конкретными хозяйственными операциями, которые будут совершаться в рамках заключаемого договора.

Используя императивные и диспозитивные нормы, стороны могут менять гражданско-правовые последствия осуществляемых хозяйственных операций, а также бухгалтерские и налоговые последствия. Поэтому при экспертной оценке условий договора бухгалтеру-эксперту необходимо обратить внимание на обязательность прописанных в нем условий.

В соответствии с гражданским законодательством все условия хозяйственного договора можно разделить на обязательные и необязательные. При проведении экспертизы необходимо особое внимание обратить на выделение существенных и важных обязательных условий.

В соответствии с п. 1 ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации договор считается заключенным только в том случае, если в нем указаны все существенные условия для данного вида сделки [5].

Для всех видов договоров существенными являются следующие условия:

- предмет;
- условия, которые названы в законодательстве как существенные или необходимые;
- условия, на которых настаивает одна из сторон и которые по ее заявлению должны быть включены в договор.

Отсутствие важных условий в договоре не делает его недействительным, но делает нечетким и некорректным, что влечет за собой возникновение проблем при его выполнении: дата, сроки исполнения, сроки поставки, цена, порядок расчетов, переход права собственности и рисков и т. п.

Например, существенными обязательными условиями для договора поставки должны быть наименование товара и его количество, а важными условиями выступают цена и сроки его оплаты.

Необязательные условия включаются в договор в соответствии с конкретной хозяйственной ситуацией либо по предложению сторон в целях дополнения важных условий договора, а также с целью определения заключительных положений договора.

В ходе судебно-бухгалтерской экспертизы детально изучаются все условия сделки, а также закреплённые в договоре существенные условия.

При проведении экспертизы хозяйственных договоров необходимо исходить из принятой в организации договорной системы, которая включает в себя:

- участников договорных отношений;
- договорные связи;
- характер связей и сроки заключения договоров (постоянные на основе долгосрочных договоров, постоянные на основе среднесрочных договоров, постоянные на основе краткосрочных договоров, разовые);
- характер отношения к контрагентам (внешние, по направлениям деятельности, внутрикорпоративные, зависимые и т. п.);
- вид и условия заключения договоров (вид, условия договора, форма его заключения, правовое содержание, основания и момент перехода права собственности, бухгалтерское оформление, налоговые позиции сторон, возникающий документооборот);
- носителей, сроки и способы хранения информации.

Основными признаками хозяйственного договора выступают его субъективный состав и содержание (согласованные или предусмотренные правовы-

ми нормами права и обязанности сторон договора) и цель заключения (как правило, получение прибыли).

При оценке договорной системы организации во внимание принимаются также: длительность действия договора с учетом изменения либо неизменности его условий;

распределение прав и обязанностей между сторонами в договоре; момент вступления договора в силу с учетом момента достижения соглашения и исполнения договора;

отношение к видам осуществляемой деятельности (обеспечение исполнения вида деятельности, влияние на финансовый результат деятельности);

степень повторяемости договоров и т. д.

В основе экспертной оценки последствий исполнения договора лежит оценка механизма отражения хозяйственных операций, реализуемых в рамках договора, в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

Экспертная оценка последствий исполнения договора осуществляется в направлении выделения гражданско-правовых, бухгалтерских и налоговых аспектов хозяйственных операций, реализуемых в рамках договора.

Договорная политика организации определяется использованием возможностей варьирования видами заключаемых контрактов, юридически оформляющих осуществляемые сделки, и его конкретных условий, выбора договорной схемы в целях достижения определенных экономических выгод, оптимизации налогообложения и т. д. Как правило, именно здесь и возникает наибольшее количество экономических правонарушений, мошенничеств и преступлений, связанных с сокрытием доходов, занижением прибылей, уклонением от налогообложения, хищениями, «криминальными» банкротствами и т. п., на что должно быть обращено особое внимание при проведении экспертного бухгалтерского исследования [2].

Как мы уже отмечали, договорная политика хозяйствующего субъекта должна быть реализована в трех аспектах: юридическом, бухгалтерском и налоговом, и, как следствие, судебно-бухгалтерская экспертиза хозяйственных договоров должна охватывать все три области исследования.

В области права: оценка гражданско-правовых последствий по отражению хозяйственных операций согласно условиям и виду договора.

В области бухгалтерского учета: оценка бухгалтерских последствий и достоверности отражения хозяйственных операций согласно условиям и виду договора.

В области налогообложения: оценка налоговых последствий, величины налоговых обязательств и достоверности отражения хозяйственных операций по договору.

Взаимодействие правового и бухгалтерских аспектов выполнения хозяйственных договоров выражается в том, что изменение юридического оформления хозяйственных операций может влиять на порядок их отражения в бухгалтерском учете, меняя картину финансового положения организации, отражаемую в бухгалтерской отчетности. Соответственно методика бухгалтерского учета операций организации, согласно действующим нормативным документам, зависит от их гражданско-правовой трактовки.

Договорная политика организации в области налогообложения позволяет при смене вида договора и его условий менять схему и режим налогообложения соответствующих операций, основываясь на существующих связях между нормами гражданского и налогового законодательства.

Формирование доказательной базы вследствие судебно-бухгалтерской экспертизы хозяйственных договоров основывается на получении источников доказательств противоправных действий, выявлении признаков экономических и

налоговых правонарушений и преступлений посредством экспертной оценки условий и последствий реализации договорных обязательств по видам договоров.

В ходе судебно-бухгалтерской экспертизы хозяйственных договоров эксперт-бухгалтер проверяет тождество цифр и формулировок, наличие полномочий, связанных с подписанием договора, учет особенностей бухгалтерского оформления и налогообложения отдельных видов операций, анализ особенностей налогообложения, организации налогового учета и порядка уплаты налогов организации.

Судебно-бухгалтерская экспертиза хозяйственных договоров должна быть ориентирована на подтверждение достоверности, обоснованности и полноты отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности операций по исполнению договорных обязательств и реализации хозяйственных договоров.

Классификационные признаки, правовое содержание, вид и условия хозяйственных договоров определяют особенности их документального оформления, возникающего документооборота, бухгалтерского отражения, налогообложения. В процессе заключения и исполнения договора совершаются хозяйственные операции, отражаемые в учете и отчетности и определяющие конкретное состояние объектов противоправных действий в рамках хозяйственных операций по договорам (расходы, доходы по договорам; дебиторская задолженность; кредиторская задолженность; активы и денежные средства, переданные и полученные по договорам), мнение о достоверности которых формируется в ходе экспертного бухгалтерского исследования. В результате, возникает необходимость выделения и системного представления правовых и учетно-контрольных идентификаторов хозяйственных договоров с учетом их классификационных признаков как объекта судебно-бухгалтерской экспертизы. Обоснование специфичности предметной стороны и объекта судебно-бухгалтерской экспертизы хозяйственных договоров с учетом выявленных учетно-правовых характеристик связано с использованием таких перспективных подходов к ее проведению, как системный, комплексный, ситуационный. Реализация данных подходов позволит сформировать методическую базу и реализовать различные направления экспертного бухгалтерского исследования хозяйственных договоров.

Выделенные и систематизированные учетно-правовые идентификаторы хозяйственных договоров с учетом их классификационных признаков (предмета договора, реализации прав собственности, обязательственному признаку, времени вступления в силу, зависимости от системы нормативного регулирования, признаку бухгалтерских и налоговых последствий отражения в учете) как объекта судебно-бухгалтерской экспертизы обеспечивают основу формирования и развития теоретических и организационно-методических положений судебно-бухгалтерской экспертизы хозяйственных договоров.

Литература

1. *Савин, А. А.* Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / А. А. Савин. — М. : Вуз. учеб., 2009. — 261 с.
Savin, A. A. Sudebno-buhgalterskaya ekspertiza [Forensic accounting expert examination] : ucheb. posobie / A. A. Savin. — M. : Vuz. ucheb., 2009. — 261 p.
2. *Цветков, И. В.* Договорная дисциплина в хозяйственной деятельности предприятия: теория и практика / И. В. Цветков. — М. : Книж. мир, 2006. — 448 с.
Tsvetkov, I. V. Dogovornaya distsiplina v hozyaystvennoy deyatel'nosti predpriyatiya: teoriya i praktika [Delivery discipline: theory and practice] / I. V. Tsvetkov. — M. : Knizh. mir, 2006. — 448 p.
3. *Хамидуллина, Г. Р.* Бухгалтерский учет. Бухгалтерская ответственность. Судебно-бухгалтерская экспертиза : науч. изд. / Г. Р. Хамидуллина, Л. В. Гусарова, Г. Г. Ягудина ; Ин-т экономики, управления и права (г. Казань). — Казань : Познание, 2009. — 140 с.

Hamidullina, G. R. Buhgalterskiy uchet. Buhgalterskaya otvetstvennost. Sudebno-buhgalterskaya ekspertiza [Accounting. Accounting liability. Forensic accounting expert examination] : nauch. izd. / G. R. Hamidullina, L. V. Gusarova, G. G. Yagudina ; In-t ekonomiki, upravleniya i prava (g. Kazan). — Kazan : Poznanie, 2009. — 140 p.

4. *Каширская, Л. В.* Бухгалтерская экспертиза договоров / Л. В. Каширская // Экон. анализ: теория и практика. — 2010. — № 16. — С. 87.

Kashirskaya, L. V. Buhgalterskaya ekspertiza dogovorov [Accounting expert appraisal of agreements] / L. V. Kashirskaya // Ekon. analiz: teoriya i praktika. — 2010. — N 16. — P. 87.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : 30 нояб. 1994 г., № 51-ФЗ : принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г. : в ред. Федер. закона от 13 июля 2015 г. (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10. 2015 г.) // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». — М., 2015.

6. *Акатьева, М. Д.* Выбор и оценка контрагентов в условиях повышения риска неисполнения хозяйственных договоров / М. Д. Акатьева // Бухгалт. учет в издательстве и полиграфии. — 2015. — № 1. — С. 34.

Akateva, M. D. Vyibor i otsenka kontragentov v usloviyah povyisheniya riska neispolneniya hozyaystvennykh dogovorov [Selection and evaluation of contractors under the breach of contract risk] / M. D. Akateva // Buhgalt. uchet v izdatelstve i poligrafii. — 2015. — N 1. — P. 34.

**EKATERINA PUCHKOVA,
TATSIANA KHMIALNITSKAYA**

**ACCOUNTING AND LEGAL IDENTIFIERS
OF ECONOMIC CONTRACTS**

Author affiliation. *Ekaterina PUCHKOVA* (ekaterinapuchkova@yahoo.com), *North-Caucasus Federal University (Stavropol, Russia)*; *Tatsiana KHMIALNITSKAYA* (tati_green@mail.ru), *Belarusian State Economic University (Minsk, Belarus)*.

Abstract. The article examines the prerequisites and the need for forensic accounting of commercial contracts in the arbitration practice of the Russian Federation as the basis for partnerships between business entities. Peculiarities of the definition of the object and subject of judicial examination in the legal, accounting and tax aspects are considered. Based on the selected classification features, the authors suggest accounting and legal identifiers of economic contracts as an object of forensic accounting for further formation of procedural framework and implementation of various perspectives of the expert accounting investigation of commercial contracts.

Keywords: forensic accounting, economic contract, accounting and legal identifiers.

UDC 657.6.012.16

*Статья поступила
в редакцию 14.12. 2015 г.*

Bibliography

1. *Савин, А. А.* Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / А. А. Савин. — М. : Вуз. учеб., 2009. — 261 с.
Savin, A. A. Sudebno-buhgalterskaya ekspertiza [Forensic accounting expert examination] : ucheb. posobie / A. A. Savin. — М. : Vuz. ucheb., 2009. — 261 p.
2. *Цветков, И. В.* Договорная дисциплина в хозяйственной деятельности предприятия: теория и практика / И. В. Цветков. — М. : Книж. мир, 2006. — 448 с.
Tsvetkov, I. V. Dogovornaya distsiplina v hozyaystvennoy deyatel'nosti predpriyatiya: teoriya i praktika [Delivery discipline: theory and practice] / I. V. Tsvetkov. — М. : Knizh. mir, 2006. — 448 p.
3. *Хамидуллина, Г. Р.* Бухгалтерский учет. Бухгалтерская ответственность. Судебно-бухгалтерская экспертиза : науч. изд. / Г. Р. Хамидуллина, Л. В. Гусарова, Г. Г. Ягудина ; Ин-т экономики, управления и права (г. Казань). — Казань : Познание, 2009. — 140 с.59
Hamidullina, G. R. Buhgalterskiy uchet. Buhgalterskaya otvetstvennost. Sudebno-buhgalterskaya ekspertiza [Accounting. Accounting liability. Forensic accounting expert examination] : nauch. izd. / G. R. Hamidullina, L. V. Gusarova, G. G. Yagudina ; In-t ekonomiki, upravleniya i prava (g. Kazan). — Kazan : Poznanie, 2009. — 140 p.
4. *Каширская, Л. В.* Бухгалтерская экспертиза договоров / Л. В. Каширская // Экон. анализ: теория и практика. — 2010. — № 16. — С. 87.
Kashirskaya, L. V. Buhgalterskaya ekspertiza dogovorov [Accounting expert appraisal of agreements] / L. V. Kashirskaya // Ekon. analiz: teoriya i praktika. — 2010. — N 16. — P. 87.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : 30 нояб. 1994 г., № 51-ФЗ : принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г. : в ред. Федер. закона от 13 июля 2015 г. (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10. 2015 г.) // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». — М., 2015.
6. *Акатьева, М. Д.* Выбор и оценка контрагентов в условиях повышения риска неисполнения хозяйственных договоров / М. Д. Акатьева // Бухгалт. учет в издательстве и полиграфии. — 2015. — № 1. — С. 34.
Akateva, M. D. Vyibor i otsenka kontragentov v usloviyah povyisheniya riska neispolneniya hozyaystvennyih dogovorov [Selection and evaluation of contractors under the breach of contract risk] / M. D. Akateva // Buhgalt. uchet v izdatelstve i poligrafii. — 2015. — N 1. — P. 34.