

*To phrase questions about the meaning of life means to rush into irrational being for the answer. Questions and answers devise this or that structure of consciousness. At present, when the world is dominated by money and profit, there is an invisible struggle for the souls of people – what will worry them more than anything else in the world, what questions they will ask. Synergetics tells everybody, who is responsible for the upbringing of the younger generation: our future depends on our aspirations, because the selected target defines the way to achieve it and the latter develops our consciousness.*

**Key words:** globalization, synergistic, world view, parameters.

Original article submitted 13.09.2012

Revision submitted 13.09.2012

---

*Natalya L. Klyachkina*, candidate of pedagogics, associate professor, Department of Psychology and Pedagogics, Samara State Technical University.

УДК 378.14.015.62: 331.108.45

## **ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА НА ОСНОВЕ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ ОШИБОК ЭКСПЕРТНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ**

***Л.А. Коростелева***

Тольяттинский государственный университет

445667, г. Тольятти, ул. Белорусская, 14

E-mail: v11e11g12a12@yandex.ru

*Экспертная ошибка – результат добросовестного заблуждения эксперта в процессе проведения им исследования, которое не влечет за собой уголовной или административной ответственности, в отличие от дачи заведомо ложного заключения. Негативные последствия ошибок такого рода, однако, также выражаются в признании заключения эксперта-бухгалтера недопустимым доказательством. То есть выявление и предотвращение экспертных ошибок является одной из главных задач контроля качества экспертного исследования. Механизм совершения самых распространенных экспертных ошибок, а также методы их предотвращения изложены в данной статье.*

**Ключевые слова:** *судебно-бухгалтерская экспертиза, экспертная ошибка, причины возникновения ошибок при проведении бухгалтерской экспертизы, справочный вопрос, правовой вопрос, возникновение и устранение экспертных ошибок.*

Процесс экспертного исследования подразделяется на этап принятия к производству судебно-экономической экспертизы и этап непосредственного производства экономической (в т. ч. бухгалтерской) экспертизы.

Ошибки, возникающие на первом из указанных этапов, связаны с некорректной или неверной постановкой вопроса. Как известно, суть проведения экспертного исследования заключается в применении специальных экономических познаний, без использования которых заключение эксперта-бухгалтера теряет свою доказательную основу в рамках уголовного процесса и становится документом справочного характера.

---

*Людмила Александровна Коростелёва*, младший научный сотрудник научного образовательного центра «Перспектива», аспирант.

Данные для ответа на *справочные* вопросы (для которых не требуются специальные познания в бухгалтерском учете, налогообложении, финансовом анализе или других экономических дисциплинах), как правило, содержатся в документе (регистре) бухгалтерского учета или любом другом документе (уставе организации, выписке банка, налоговой декларации, бухгалтерской отчетности организации), содержащем запрашиваемую информацию. Пример подобного вопроса: «*Осуществлялась ли в ООО «Мега» финансово-хозяйственная деятельность с периода открытия общества по настоящее время, каков предмет деятельности организации, соответствует ли он учредительным документам?»*. Следует отметить, что справочными являются также такие вопросы, для ответа на которые требуется произвести несложные арифметические подсчеты, например: «*Каково соотношение дохода, полученного ООО «Альфа» за 1-й квартал 2010 г., и МРОТ на 01.04.2010?»*».

На практике встречаются более сложные ситуации, когда, например, для ответа на поставленные вопросы эксперту требуется отследить движение товарно-материальных ценностей между контрагентами за установленный период времени. Рассмотрим, например, следующую группу вопросов, представленных на разрешение эксперту:

1. *«Имело ли место перечисление денежных средств с расчетного счета ООО «АвтоЛидер» № 40702810600000012345, открытого в ЗАО АКБ «Тольяттихимбанк», на расчетный счет ООО «АльянсТранс» № 40702810300070054321, открытый в ЗАО «ПВ-Банк», за период с 16.12.2010 по 31.12.2010? Если да, то когда и в какой сумме?»*

2. *«На какую сумму ООО «АвтоЛидер» получило оборудование от ООО «АльянсТранс» по договору поставки № 123ТФ18 от 10.12.2010 за период с 16.12.2010 по 31.12.2010?»*».

Очевидно, что для ответа на каждый из поставленных вопросов не требуется специальных познаний в области бухгалтерского учета, поскольку данные для ответа на первый вопрос содержатся в выписке по расчетному счету ООО «АвтоЛидер» № 40702810600000012345 за указанный период, а для ответа на второй вопрос – в товарной накладной. Однако подобная формулировка вопроса не означает, что априори эксперт не имеет права на него отвечать. Несмотря на то, что указанные два вопроса не являются строго «бухгалтерскими», ответ на них можно и нужно дать, если это необходимо в процессе судопроизводства. В данном случае для дачи правомерных ответов на поставленные вопросы и, что немаловажно, для доказательного значения подобных ответов в рамках судопроизводства эксперту следует поступить одним из следующих способов.

1. Дать ответ на поставленные вопросы в качестве *специалиста*. В соответствии со ст. 58 УПК РФ специалист – лицо, обладающее специальными знаниями, привлекаемое к участию в процессуальных действиях... для содействия... в исследовании материалов уголовного дела... а также для разъяснения сторонам и суду вопросов, входящих в его профессиональную компетенцию.

Поскольку на справочный вопрос может ответить *любое* лицо, эксперт-бухгалтер, выступающий в качестве *специалиста*, также не может быть некомпетентным в данном вопросе. Используя материалы уголовного дела (в данном примере – выписку по расчетному счету ООО «АвтоЛидер» № 40702810600000012345 за указанный период и товарную накладную), эксперт-бухгалтер, выступающий в качестве *специалиста*, отвечает на поставленные вопросы, при этом его ответы оформляются в качестве *допроса специалиста* или отбираются в виде показаний во время судебного процесса. В данном случае бухгалтерская экспертиза по поставленным

вопросам не проводится, заключение эксперта (либо акт о невозможности дачи заключения) экспертом-бухгалтером не выносится.

2. Однако первый способ неприменим, если бухгалтерская экспертиза уже назначена следователем, судом или иным полномочным лицом. В этом случае эксперту следует провести исследование по поставленным вопросам, порекомендовав следователю или иному лицу, назначающему экспертизу, откорректировать формулировку вопросов следующим образом:

1. *«Имело ли место перечисление денежных средств с расчетного счета ООО «АвтоЛидер» № 40702810600000012345, открытого в ЗАО АКБ «Тольяттихимбанк», на расчетный счет ООО «АльянсТранс» № 40702810300070054321, открытый в ЗАО «ПВ-Банк», за период с 16.12.2010 по 31.12.2010? Если да, то в какой сумме? Отражены ли указанные операции в регистрах бухгалтерского учета ООО «АвтоЛидер»? Если да, то в какой сумме?»*

2. *«На какую сумму ООО «АвтоЛидер» получило оборудование от ООО «АльянсТранс» по договору поставки № 123ТФ18 от 10.12.2010 за период с 16.12.2010 по 31.12.2010? Отражена ли указанная операция в регистрах бухгалтерского учета ООО «АвтоЛидер»? Если да, то в какой сумме?»*

Поскольку предметом судебно-бухгалтерской экспертизы является исследование записей бухгалтерского учета исследуемой организации, подобная корректировка придает вопросу «специальный» характер. По данным вопросам эксперт-бухгалтер проводит исследование и дает соответствующее заключение.

*Правовые* вопросы, заключающие в себе правовую оценку действий должностных или иных лиц, не могут быть поставлены перед экспертом по причине отсутствия у эксперта права такой оценки (даже если эксперт-бухгалтер обладает познаниями в юриспруденции) в рамках уголовного судопроизводства. Пример правового вопроса: *«Причинен ли действиями продавца ИП Григорьева Антюхиной М.Е. материальный ущерб Григорьеву А.В. в период с 01.01.2010 по 14.02.2011? Если да, то в каком размере?»*

В данном случае следует понимать, что подлежащий доказыванию *материальный ущерб* есть сумма недостачи у продавца Антюхиной М.Е., определить которую и требуется. Для судебно-бухгалтерской экспертизы данный вопрос также требуется сформулировать более корректно: *«Имеется ли недостача у продавца ИП Григорьева Антюхиной М.Е. в период с 01.01.2010 по 14.02.2011? Если да, то в каком размере?»*

*Некорректные* вопросы – вопросы, относящиеся к предмету судебно-экономической экспертизы, но поставленные на разрешение эксперту-бухгалтеру в такой форме, что в результате проведенного исследования полученный вывод не будет соответствовать вопросу. Обычно *некорректные* вопросы носят ревизионный характер, т. е. исследование проводится не по строго заданному периоду, в котором обнаружено конкретное нарушение, а по финансово-хозяйственной деятельности организации в целом. Например: *«Надлежащим ли образом осуществлялся бухгалтерский учет в ООО «Заря»?»*. После корректировки поставленный вопрос будет выглядеть следующим образом: *«Соответствует ли ведение бухгалтерского учета в ООО «Заря» за период с 01.01.2010. по 01.05.2011 «Порядку ведения кассовых операций в РФ», утвержденному решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40?»*

Другой пример некорректного вопроса: *«Правильно ли определена недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств в магазине «Юнистрой» ИП Гарина Ф.Ю. на 01.06.2010. и на 14.09.2010?»*

Поскольку эксперт-бухгалтер не определяет правильность определения недостачи, а устанавливает документальную обоснованность недостачи, выявленной в ходе производства инвентаризации, указанный вопрос следует сформулировать следующим образом: *«Имеет ли место недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств в магазине «Юнистрой» ИП Гарина Ф.Ю. на 01.06.2010. и на 14.09.2010?»*

Отличие *некорректных вопросов* от *справочных* и *правовых* состоит в том, что эксперт-бухгалтер, пользуясь своим правом давать заключение в пределах своей компетенции, в т. ч. по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету судебного исследования (п. 4 ст. 57 УПК РФ), может самостоятельно привести *некорректный вопрос* в правильную форму, поскольку подобная корректировка не меняет смысла экспертной задачи.

Резюмируя вышесказанное, можно сказать, что вопросы, носящие *справочный*, *правовой* характер либо имеющие *некорректную* форму, могут быть сформулированы таким образом, чтобы содержащаяся в них экспертная задача соответствовала компетенции эксперта-бухгалтера, а ответ на них имел доказательное значение в судопроизводстве.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. – Москва: Проспект, КноРус, 2011. – 256 с.
2. Приказ Министерства Юстиции РФ от 14.05.2003 № 114 «Об утверждении перечня родов (видов) экспертиз, выполняемых в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации, и перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации».
3. Приказ МВД РФ от 29.06.2005 № 511 «Вопросы организации экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях ОВД РФ».
4. *Борисов А.Б.* Большой экономический словарь. – М.: Книжный мир, 2003. – 895 с.
5. *Бочкова Л.И., Новак О.Э., Савинов С.В.* Судебная бухгалтерия. Общая часть: Учеб. пособие. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>; Саратов: БизнесВолга, 2007. – 320 с.
6. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. – М.: Бухгалтерский учет, 2006. – 719 с.
7. *Виноградов Е.В., Матвейчук И.А.* Аудит: Учеб. пособие для вузов. – М.: Академический проект, 2006. – 320 с.
8. *Виноградова М.М., Нерсисян М.Г.* Экономическая экспертиза – ее виды и возможности // ЭЖ-Юрист. – 2005. – № 46.
9. *Звягин С.А.* Судебно-бухгалтерская экспертиза и экономический класс судебных экспертиз // Российский следователь. – 2006. – № 6.
10. *Коростелева Л.А.* Документация и документооборот в судебно-бухгалтерской экспертизе // Вектор науки ТГУ. – 2010. – № 2. – С. 173-175.
11. *Коростелева Л.А.* Требования к вопросам, решаемым судебно-бухгалтерской экспертизой // Вектор науки ТГУ. Сер. Экономика и управление. – 2010. – № 2. – С. 62-65.
12. *Коростелева Л.А.* Проблемы использования экономических и правовых знаний в подготовке экспертов-экономистов // Вестник СамГТУ. Сер. Психолого-педагогические науки. – 2012. – №1(17). – С. 80-87.
13. *Петрикина А.А.* Система судебно-бухгалтерских экспертиз // Эксперт-криминалист. – 2007. – № 2.
14. *Плесовских Ю.Г.* Судебно-экспертное исследование: правовые, теоретические, методологические и информационные основы производства: монография. – М.: Юрист, 2008.
15. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова. – М.: Проспект, 2011. – 312 с.
16. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие для студентов вузов / Под. ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2009. – 383 с.
17. *Ширяев Д.* Налоговая экспертиза // Финансовая газета. – 2009. – № 15.
18. *Ярыгина Н.А.* Особенности экономического анализа деятельности вузов // Вектор науки ТГУ. Сер. Экономика и управление. – 2012. – № 1. – С. 112-117.

Поступила в редакцию 17.09.2012  
В окончательном варианте 17.09.2012

**QUALITY IMPROVEMENT OF PROFESSIONAL ACTIVITY OF AN EXPERT ACCOUNTANT ON THE BASIS OF MISTAKES PREVENTION OF AN EXPERT RESEARCH**

**L.A. Korosteleva**

Togliatti State University

14 Belorusskaya str., Togliatti, 445667

E-mail: v11e11g12a12@yandex.ru

*An expert error is the result of an expert delusion in the research process, which does not involve criminal or administrative liability, unlike giving the false conclusion. Negative consequences of errors of this kind, however, are also expressed in the recognition of an expert accountant's conclusion as the inadmissible evidence. The detection and prevention of expert errors are one of the main tasks of the quality control expert study. Mechanisms of committing the most common expert errors as well as methods how to avoid them are given in this article.*

**Key words:** forensic accounting, expert error, error causes during the accounting expertise, background issue, legal question, origin and elimination of expert errors.

Original article submitted 17.09.2012

Revision submitted 17.09.2012

---

*Lyudmila A. Korosteleva*, postgraduate student, junior researcher of the scientific educational center «Perspective», Togliatti State University.

УДК 338.24

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ**

**Ю.Н. Лысенко**

Самарский филиал Российского государственного гуманитарного университета  
443052, г. Самара, ул. Заводское шоссе, 31

E-mail: srggu@mail.ru

*Представлено исследование личностных свойств преподавателей школ различных специальностей, оказывающих влияние на их профессиональную эффективность в работе; дан анализ этих свойств у эффективных и неэффективных преподавателей. Найдены статистически достоверные различия показателей свойств личности учителей разных специальностей. Установлены корреляционные взаимосвязи факторов личности с показателями эффективности деятельности. Сделаны выводы по полученному научному материалу.*

**Ключевые слова:** свойства личности, статистический и корреляционный анализ, система признаков, профессиональная эффективность.

Новые требования высшей школы к совершенствованию процесса обучения создали новые проблемы и задачи, требующие быстрого разрешения. В вузе эти задачи диктуются вопросами повышения качества работы преподавателя, совершенствования воспитательной работы, поиском новых организационных форм, средств управления учебной группой, повышения качества обучения и др. В их числе – вопросы изучения личности преподавателя и ее влияния на эффективность деятельности педагога.

Исследования многих авторов говорят о зависимости успешности деятельности группы от руководства (преподаватель же постоянно выступает в роли руководителя