## Реферат

## «Предмет, метод и социальная ценность правовой (судебной) бухгалтерии»

**Содержание:**

1. Правовая бухгалтерия

2. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии

3. Значение правовой (судебной) бухгалтерии

**1. Правовая бухгалтерия**

Правовая бухгалтерия: предмет и метод учебной дисциплины. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии. Значение правовой бухгалтерии

Правовая, или судебная, бухгалтерия - специальная юридическая дисциплина и комплексная область прикладных, "пограничных" знаний, возникшая в результате естественной межнаучной интеграции на стыке теории бухгалтерского учета и юриспруденции.

Интеграция ("связанность", соединение в целое), модификация (изменение) и трансформация (преобразование) - нормальные для современной юриспруденции социальные процессы, обусловленные совокупностью объективных факторов, рассматриваемых в том числе в теории права и государства. Никакие классификации юридических наук не способны адекватно отразить динамичную картину современной жизни. А в праве нет и быть не может абсолютно изолированных друг от друга отраслей: их самостоятельность достаточно относительна.

Именно поэтому в своей юридической (формально-деятельностной, т.е. процессуальной) составляющей правовая бухгалтерия должна понимать свой предмет так, как понимает предмет юридическая наука, а в "бухучетной" части - так, как понимает свой предмет теория бухгалтерского учета.

Таким образом, предметом правовой бухгалтерии являются основанные на нормативных предписаниях (писаной реальности) объективные закономерности применения бухгалтерского учета и специальных бухгалтерских познаний в сфере специфических правоотношений (уголовно-правовых, гражданско-правовых, арбитражных), т.е. в системе "человек - право".

Имеются и иные, отнюдь не противоречащие приведенному, а дополняющие его определения предмета правовой бухгалтерии, основанные на признании интеграции разнородных знаний.

Весьма продуктивным представляется определение предмета современной правовой бухгалтерии через защитные функции бухучета и закономерности их использования в юридической практике.

Правовая бухгалтерия как учебная дисциплина характеризуется следующими сущностными признаками:

а) она изучает вопросы применения бухгалтерского учета в разнообразной юридической практике (в правоприменительной деятельности), и потому включает в себя теорию и принципы бухгалтерского учета (как части экономической теории), а также правовые основы применения специальных бухгалтерских познаний правоприменителем лично, привлекаемым им специалистом-бухгалтером, нормативный порядок назначения и производства документальной ревизии, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы;

б) понимание предмета учебной дисциплины основано на неразрывности двух закономерностей, определяющих содержание курса: объективно существующей взаимосвязи правонарушающего деяния в сфере экономики с данными, отражаемыми в бухучете, а также необходимости использования этой детерминации в деятельности правоохранительных, правоприменительных органов и судов по рассмотрению многообразных уголовных, гражданских и арбитражных дел.

Иначе говоря, правовая бухгалтерия, помимо закономерностей бухучета, включает в себя все большее количество объективных закономерностей, связанных с разнообразием признаков правонарушающего поведения. Из характеристик события и состава правонарушения правовая бухгалтерия включает в свой предмет лишь те его свойства (учетные, либо, наоборот, противоучетные), которые вытекают из реалий (необходимости и нормативности) как собственно учетно-отчетного процесса, так и юридической, процедурной, социально значимой деятельности;

в) одним из "материальных", т.е. содержательных признаков, объединяющих разнородные знания в правовой бухгалтерии и объясняющих его социальные смысл, ценность, являются охранительные (защитные) функции бухгалтерского учета.

При этом под защитными следует понимать функции, обеспечивающие охрану имущественных интересов всех хозяйствующих (экономических) субъектов, обладающих правом собственности на материальные и денежные ресурсы, т.е. в конечном итоге интересов личности, общества и государства.

Правовая бухгалтерия базируетt а на обеспечивающих безопасность личности, общества и государства свойствах учета, которые в свою очередь вытекают из общих позитивных функций бухгалтерского учета (управления, регулятивной, обеспечивающей, информационной, аналитической, функции обратной связи), но в качестве предмета специального изучения выделяются только в рассматриваемой дисциплине;

г) по отношению к разнообразным юридическим фактам различают также превентивную (предупредительную) и охранительную ("отражательную", "следообразующую", и поэтому поисковую, доказательственную) функции собственно бухучета, которые активно использует правовая бухгалтерия.

Первая состоит в предварительном контроле за экономической деятельностью экономических (хозяйствующих) субъектов и тем самым препятствует совершению правонарушений.

Вторая "срабатывает" позднее, на основе способности учета формировать информационные отражения (признаки, следы), опосредованные фактически происходившими юридически значимыми процессами и операциями.

Обе указанные функции учета тесно взаимосвязаны в рамках одного рассматриваемого предмета;

д) важным формально-юридическим (процедурным) признаком является не просто нормативная, а именно законодательная регламентированность способов (форм, методов) применения специальных бухгалтерских познаний в разнообразной юридической практике.

Представители уголовно-правовой специализации (криминалисты) традиционно включают правовую бухгалтерию в единый комплекс дисциплин криминального цикла, имея в виду, что в уголовном процессе, предполагающем и досудебные стадии разбирательства, объективно имеется больше возможностей применения специальных бухгалтерских познаний (органами, осуществляющими контролирующую и оперативно-розыскную деятельность, органами дознания и предварительного следствия, прокурорскими работниками и судом). Общепризнанно, что судебная бухгалтерия развилась и вышла из криминалистики и во многом продолжает обслуживать криминалистические задачи.

Однако ни ранее, ни в настоящее время термин "судебный" не связывается только с уголовным судопроизводством или исключительно с судебной деятельностью (достаточно вспомнить некоторые понятийные аналоги: "судебная фотография", "судебная экспертиза", а ныне и "судебное религоведение" и др.). О таком подходе свидетельствуют и нормативные предписания.

Понятие "судебный" как изначально, так и ныне имеет расширительное толкование в смысле "юридический", процедурный, что вполне оправданно. Об этом свидетельствует и отечественное законодательство. Так, в ст. 5 нового Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (от 18.12.2001 г. № 179-ФЗ, далее - УПК РФ) об основных понятиях, используемых в Кодексе, термин "судебная экспертиза" имеет значение экспертизы, производимой в порядке, установленном УПК РФ (п. 49 ст. 5 УПК РФ). Аналогичная позиция выражена в Федеральном законе от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации", в Положении об аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях Минюста России (Приказом Минюста России от 23.01.2002 г. № 20) и в других нормативных документах.

В правовой бухгалтерии, используются общенаучные, межотраслевые и специальные (правовые и прикладные) методы бухучета.

К числу общих, универсальных методов принадлежат: анализ-синтез, индукция-дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, системный и функционально-системный анализ и др.

Указанные методы дополняются междисциплинарными и конкретными прикладными приемами (экономическим и функционально-стоимостным анализом, статистическими расчетами, экономико-математическим анализом) и документальными методиками (например, информационное моделирование, экспертизы различных видов, нормативно-правовое регулирование, исследования учетных документов методом экспертных оценок и т.д.).

Совокупность этих методов образует методологию бухучета, с помощью которой осуществляется учет хозяйственной деятельности.

К числу конкретных (и сугубо специальных) методов бухучета, которые применяются соответственно и в правовой бухгалтерии, относятся следующие.

Бухгалтерский баланс (ст. 13 Закона № 129-ФЗ) - способ периодического отражения состояния средств хозяйства и их источников на определенную дату; это метод экономической группировки и периодического обобщения информации об имуществе и обязательствах организации по составу и размещению и источникам их образования в денежной оценке.

Счета бухгалтерского учета - способ текущей регистрации однородных хозяйственных средств, их источников и хозяйственных операций, т.е. метод экономической группировки по определенным признакам состояния и изменений хозяйственных средств, их источников и процессов (ст. 2 Закона № 129-ФЗ; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н).

Двойная запись (ст. 8 Закона № 129-ФЗ)- способ отражения каждой хозяйственной операции одновременно на двух взаимосвязанных (корреспондирующих) бухгалтерских счетах: в дебете одного и кредите другого счета в равной сумме.

Обобщение данных бухгалтерского учета - осуществляется в масштабе предприятия для четкого представления о движении материальных средств за определенный период (месяц, квартал, год), о наличии ресурсов, материалов, товаров, их недостаче, а в масштабе отрасли народного хозяйства - для объединения (синтезирования) показателей текущего учета отдельных предприятий (ст. 2 Закона № 129-ФЗ).

Документация - материальная основа бухгалтерского учета; любая хозяйственная операция отражается в бухгалтерских счетах только на основе документов (гл. II Закона № 129-ФЗ). Документация - это способ оформления хозяйственных операций с помощью документов в момент их совершения.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29.07.98 г. № 34н) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными учетными документами (именуемыми в ст. 9 Закона № 129-ФЗ первичными), на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Инвентаризация - периодическая сверка соответствия хозяйственных средств и их источников данным учета (ст. 12 Закона № 129-ФЗ); это проверка фактического наличия имущества и обязательств предприятия и сопоставление полученных данных о них с данными бухгалтерских счетов с. целью установления достоверности учетных показателей (проверка и документальное подтверждение наличия имущества и обязательств, их состояния и оценки), а также устранения возможных расхождений.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно

Калькуляция - подсчет (определение) себестоимости хозяйственных операций (процессов) или продуктов труда; это способ группировки затрат и определения себестоимости продукции.

Оценка - способ выражения в денежном измерении имущества предприятия и его источников. Порядок оценки имущества и обязательств приведен в Приказе Минфина России от 29.07.98 г. № 34н.

Отчетность (ст. 2, 13 Закона № 129-ФЗ)- подведение итогов хозяйственной деятельности предприятия, учреждения, организации за определенный период (месяц, квартал, полугодие, год). Бухгалтерская отчетность - это способ получения итоговых сведений, характеризующих производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации за определенный период (месяц, квартал, год). В соответствии с Законом № 129-ФЗ бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Все указанные методы применяются уполномоченными на то субъектами (процессуальными фигурами) с помощью определенных процедур.

К числу разносторонних методов правовой бухгалтерии как комплексной дисциплины с полным основанием могут быть отнесены и специальные юридические приемы: конкретно-социологический, сравнительно-правовой, формально-юридический, методы правового моделирования и судебной статистики, правовой эксперимент, диспозитивный и императивный способы правового регулирования.

Указанные методы применяются в безусловном единстве и взаимосвязи, с учетом конкретных обстоятельств и того, что "закон - всеобщ, а случай единичен". Взятый абстрактно, безотносительно к предмету, конкретным целям и задачам, метод не принесет необходимого приращения знаний.

Обращение к юридической составляющей правовой бухгалтерии предполагает учет формально-материальной и объективно-субъективной сущности права, а также задействование основных понятий (тезауруса) о праве и правовых явлениях, необходимо применяемых в судебной бухгалтерии.

Так, процессуальная форма - это установленные законом порядок и условия совершения отдельных процессуальных действий, всей их совокупности и официального закрепления их хода и результатов.

Процессуальные правоотношения - урегулированные законом отношения (особая форма социального взаимодействия), возникающие между определенными субъектами при производстве по конкретной категории юридических дел и состоящие в совокупности прав, обязанностей, механизме и гарантиях их реализации участниками конкретного правоотношения.

Процессуальные гарантии - это установленные законом условия для выполнения задач процессуальной отрасли права по законному и обоснованному разрешению каждого юридического дела.

Доказательства в процессе (первичные и вторичные) - факты, утверждающие или опровергающие обстоятельства, с которыми связано наступление тех или иных правовых результатов (возникновение, смена или прекращение прав и обязательств сторон).

Юридический факт - обстоятельства, которые предусмотрены в законе и иных источниках права в качестве основания возникновения правовых отношений (как события, так и действия людей).

Правопорядок - состояние упорядоченности общественных отношений, основанное на праве и законности

**2. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии**

Правовая бухгалтерия как прикладная дисциплина возникла в ответ на запросы практики системного воздействия на преступность и иные правонарушения на стыке юридических и экономических наук.

Юридические науки в сфере противодействия правонарушающему (делинквентному), социально отклоняющемуся поведению, с которыми связана правовая бухгалтерия, призваны предопределить стратегию и направления развития конкретных институтов, норм и практики их применения, обеспечить системность правового регулирования отношений в сфере социального контроля за правонарушениями и преступлениями. Все они взаимосвязаны, дополняют друг друга, и поэтому их реализация в правоприменительной деятельности является комплексной.

Помимо охранительных и предупредительных задач деликтное право выполняет ряд иных социальных функций. Основными из них являются: регулятивная, информационная и воспитательная. Последняя, в частности, связана с правовым сознанием населения. Недостаточно иметь хороший закон и правильно применять его, необходимо еще разъяснять его смысл, социальную ценность и необходимость. Поэтому разъяснительная, воспитательная работа также является одной из основных задач всех правоприменительных органов, в том числе использующих положения судебной бухгалтерии.

С учетом изложенного к отраслям права (и примыкающим к ним специальным дисциплинам), регламентирующим и рассматривающим вопросы воздействия на правонарушения и преступность, с которыми корреспондирует правовая бухгалтерия, можно отнести:

а) уголовное право, уголовно-процессуальное право, уголовно-исполнительное право, правоохранительные органы, прокурорский надзор, криминалистику, криминологию;

б) юридическую психологию, судебную медицину и психиатрию, судебную (правовую) статистику, юридическую (судебную) логику, различные спецкурсы уголовно-правовой направленности с учетом юридических специализаций и исходя из решений вузов (оперативно-розыскная деятельность, научная организация следственной работы, судебная речь (ораторское искусство), адвокатура (история адвокатуры), научные основы квалификации преступлений (уголовная политика, юридическая безопасность), экспертология, организация работы в судах, прокуратуре, пенитенциарная экономика и т.п.).

Включение названных отраслей и учебных дисциплин в единый уголовно-правовой комплекс объясняется следующим:

общей социально-экономической обусловленностью;

единой общеправовой и теоретико-исторической базой;

общей политико-правовой основой (высокой социальной значимостью, взаимосвязанными и иерархически выстроенными целями, задачами и функциями, принципами, публичным характером и т.п.);

одинаковой юридической природой и силой (сходством главенствующего предмета регулирования, единством методологии правового регулирования, родственностью законодательных источников и пределов их действия во времени и пространстве);

достаточной степенью разработанности правовой регламентации отношений в сфере воздействия на преступность, причем на высшем юридическом, т.е. законодательном уровне;

базовой ролью материального уголовного права в формировании других отраслей законодательства в сфере воздействия на преступность;

необходимым взаимодействием и взаимозависимостью всех отраслей уголовно-правового (криминального) цикла, исходя из принципов дополнительности, а также единства формы и содержания;

совпадающим кругом практических органов государства, применяющих рассматриваемые отрасли (и знания);

необходимыми горизонтальными и вертикальными связями комплекса отраслей права в сфере борьбы с преступностью с другими комплексами отечественного права.

При этом главным, определяющим в рассматриваемом (уголовно-правовом) комплексе являются не различия, а принципиальная общность и единообразие входящих в него отраслей права в решении важнейших вопросов современной уголовной политики государства.

Второй блок взаимодействующих с судебной бухгалтерией отраслей права можно назвать процессуально-правовым. Помимо уголовного судопроизводства, специальные познания в области бухучета активно применяются в гражданском, арбитражном, административном процессах, в процессе исполнения судебных решений (в исполнительном производстве). Доказывание истины в юридическом процессе представляет собой не что иное, как разновидность всеобщего процесса познания (исследования)

По многим делам исключительно данные бухгалтерского учета способны помочь в решении сложнейших вопросов доказательственного права; ряд фактов вообще не может быть познан с достаточной глубиной без применения закономерностей, устанавливаемых бухгалтерским учетом.

Некоторые реально существующие и перспективные междисциплинарные связи правовой бухгалтерии со смежными отраслями права и их практический потенциал остаются еще недостаточно изученными и востребованными юристами.

Оставаясь специально-прикладной дисциплиной, правовая бухгалтерия активно взаимодействует с областями знаний, образующих ее экономическую составляющую: общей теорией бухгалтерского учета и финансового контроля; прикладными учетом и отчетностью (в различных сферах экономической деятельности и отдельных хозяйственных операций); документоведением в области бухучета; международными стандартами учета и аудита; теорией, стратегией и тактикой аудита и т.д.

Рассмотренные в п. 1.2 многообразные междисциплинарные связи правовой бухгалтерии безусловно также свидетельствуют о ее социальной значимости и о некоторой неточности, неполноте утверждения о том, что эта дисциплина по своей форме - юридическая, а по содержанию - экономическая.

Логическая модель (схема) курса представляется сложнее; как содержательные (материальные, финансово-экономические), так и формальные (процедурные, юридические) аспекты курса отличаются двойственностью, дуализмом и находятся как в сфере юриспруденции, так и в теории и практике бухгалтерского учета. В этой связи уместно говорить о двойственных вертикально-горизонтальных связях элементов, характеризующих основы курса.

В своей юридической (формально-деятельностной, т.е. процессуальной) составляющей правовая бухгалтерия должна понимать свой предмет так, как понимает предмет исследования юридическая наука, а в "бухучетной" части - так, как понимает свой предмет теория бухгалтерского учета.

Об этом, например: Виноградов И.В., Копиров Г.И., Селиванов Н.А. Экспертизы на предварительном следствии. М., 1967: Золотых В.В. Проверка допустимости доказательств в уголовном процессе. М.. Ростов-на-Дону, 1999; Рыжаков А.П. Уголовно-процессуальное доказывание: понятие и средства. М.. 1997; Спасович В.Д. О теории судебно-уголовных доказательств в связи с судоустройством и судопроизводством. М., 2001.

**3. Значение правовой (судебной) бухгалтерии**

Социально значимая и имеющая тенденцию к повышению роль судебной бухгалтерии вытекает из содержания и расширения ее предмета, метода, а также из ее междисциплинарных связей.

Современная судебная бухгалтерия выполняет достаточно важные и самостоятельные функции в различных областях практической юриспруденции, а именно:

1) криминалистическую (поисковую). Состоит в том, что криминалистика (по содержанию - юридическая наука, по назначению - также прикладная дисциплина) исследует закономерности возникновения, собирания, оценки и использования доказательств и основанные на познании этих закономерностей методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии;

2) процессуальную (доказательственную). Определяется с учетом того, что юридическая ответственность основана на определенной системе легитимных доказательств тех фактов, которые утверждают или опровергают обстоятельства правоотношений, обусловливающих наступление ответственности. Задачи доказательств заключаются в поиске истины, т.е. получении в установленном законом процедурном порядке свидетельств фактически совершенных неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответстве н н ость;

3) криминологическую. Включает в себя, в частности, предупреждение (превенцию), прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений (не только преступлений) средствами судебной бухгалтерии. Об этом гласит, в частности, и п. 3 ст. 1 Закона № 129-ФЗ, определяющий задачи бухучета. Более того, в рамках развития криминологического значения уместно говорить и о виктимологической роли правовой бухгалтерии;

4) уголовно-правовую. Предполагает криминализацию, а затем основанную на ней квалификацию ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии (установление оснований уголовной ответственности за некоторые экономические правонарушения; применение этих данных в индивидуализации уголовной ответственности и наказания);

5) организационно-управленческую (в смысле организации и управления правоохранительной, правоприменительной деятельностью). Предполагает контрольную, обеспечивающую, информационную функции, функцию обратной связи судебной бухгалтерии. Предоставляемые современной правовой бухгалтерией потенциальные и реальные возможности обусловливают необходимость организации и деятельности соответствующих структурных подразделений специалистов-бухгалтеров (аудиторов) и управления этим процессом, в том числе с помощью права, в целях повышения уровня востребованности специальных бухгалтерских познаний в юриспруденции.

Все названные функции взаимосвязаны и могут дать позитивный результат, лишь будучи взятыми в комплексе.

Таким образом, значение судебной бухгалтерии заключается в том, что лежащий в ее основе бухгалтерский учет является одной из основных, объективных, обязательных и нормативно определенных функций государственного управления, разновидностью социального контроля, а также способом повышения эффективности правообеспечительной и правоохранительной деятельности.

Образно выражаясь, бухгалтерский учет - это язык описания фактов хозяйственной жизни (с учетом того, что "нет документа - нет факта"), а судебная бухгалтерия - это наука о легитимности этого процесса, а также методах его юридической проверки и законного исправления