

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ДОХОДА ОТ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Светлана Вячеславовна КОЗМЕНКОВА <sup>a,\*</sup>,  
Ирина Львовна ЕГОРОВА <sup>b</sup>

<sup>a</sup> доктор экономических наук, профессор кафедры судебной экспертизы,  
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),  
Нижний Новгород, Российская Федерация  
skozmenkova@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>  
SPIN-код: 2283-9943

<sup>b</sup> студентка юридического факультета,  
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),  
Нижний Новгород, Российская Федерация  
irina.egorova.1998@mail.ru  
ORCID: отсутствует  
SPIN-код: отсутствует

\* Ответственный автор

### История статьи:

Reg. № 469/2021  
Получена 24.08.2021  
Получена в  
доработанном виде  
06.09.2021  
Одобрена 09.09.2021  
Доступна онлайн  
15.09.2021

УДК 657.6, 347.94  
JEL: K40, M41, M42

### Аннотация

**Предмет.** Одна из важнейших уголовно-правовых целей при расследовании незаконного предпринимательства – установление размера дохода, полученного от осуществления незаконной предпринимательской деятельности. Ее достижение чаще всего возможно лишь с помощью производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

**Цели.** Разработка конкретных практических рекомендаций, позволяющих использовать возможности судебно-бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной предпринимательской деятельности в расследовании незаконного предпринимательства.

**Методология.** В процессе исследования были использованы методы анализа, синтеза, систематизации и обобщения.

**Результаты.** Представлен порядок определения дохода, полученного коммерческой организацией либо индивидуальным предпринимателем, в процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Определена и предлагается к применению последовательность действий эксперта-бухгалтера при решении задачи по установлению сумм дохода от незаконной предпринимательской деятельности.

**Область применения.** Результаты исследования носят прикладной характер и могут быть использованы при организации и производстве судебно-бухгалтерской экспертизы в практике расследования преступлений, связанных с осуществлением

незаконной предпринимательской деятельности.

**Выводы.** При расследовании преступлений, связанных с осуществлением незаконной предпринимательской деятельности, нельзя обойтись без использования специальных экономических знаний. Одной из наиболее распространенных форм использования таких знаний при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 171 УК РФ предпринимательство, «Незаконное предпринимательство», является судебно-судебно-бухгалтерская бухгалтерская экспертиза. Таким образом, методика и организация экспертизы, доход бухгалтерской экспертизы должны постоянно развиваться и совершенствоваться.

**Ключевые слова:**

незаконное

предпринимательство,

«Незаконное предпринимательство»,

является судебно-

судебно-бухгалтерская

бухгалтерская экспертиза.

Таким образом, методика и организация

экспертизы, доход бухгалтерской экспертизы должны постоянно развиваться и

совершенствоваться.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

---

**Для цитирования:** Козменкова С.В., Егорова И.Л. Методические особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной предпринимательской деятельности // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 9. – С. 1001 – 1016.  
<https://doi.org/10.24891/ia.24.9.1001>

---

Незаконное предпринимательство оказывает негативное влияние на экономику страны ввиду неполучения государством подлежащих уплате налоговых платежей от осуществления предпринимательской деятельности, в первую очередь, налога на прибыль и налога на добавленную стоимость. Появление недобросовестной конкуренции – еще одно негативное последствие незаконной предпринимательской деятельности. Вред незаконное предпринимательство причиняет и физическим лицам. Недополучение государством налогов в бюджет не позволяет осуществить целевое использование этих средств на общественные нужды, что отрицательно сказывается на интересах граждан страны. Следовательно, незаконное предпринимательство представляет опасность для всего общества [1, с. 30].

Необходимо отметить, что в разное время в той или иной мере исследованием вопросов, связанных с расследованием незаконного предпринимательства занимались такие ученые, как И.И. Белозерова [2], Ю.В. Глушкова и Е.В. Горкина [3], А.В. Песоцкий, Е.А. Тришкина, Р.И. Могутин<sup>1</sup>, Л.Ю. Панасенко [4], А.А. Эксархопуло [5].

Чаще всего осуществление незаконного предпринимательства происходит под видом легальной экономической деятельности, в связи с чем следы указанного противоправного деяния закономерно отражаются в экономической информации, в том числе искажается бухгалтерская

---

<sup>1</sup> Песоцкий А.В., Тришкина Е.А., Могутин Р.И. Типовые схемы расследования незаконной предпринимательской деятельности / Сборник научных трудов участников V Международной научно-практической конференции. Россия в глобальных экономических и социокультурных процессах. 2011. С. 154–159.

финансовая отчетность, данные которой необходимо использовать для выявления признаков этого преступления [6, с. 19].

При этом исследование хозяйственных операций, получивших отражение в учетно-экономической информации и ставших объектом расследования по делам о незаконном предпринимательстве, практически невозможно без производства судебно-экономической экспертизы. Являясь одним из средств доказывания, она обеспечивает квалифицированное и научно обоснованное исследование объектов в целях установления фактических данных, имеющих значение для правильного рассмотрения и разрешения дела [7, с. 202].

Самой распространенной из группы экономических экспертиз, назначаемых при расследовании дел о незаконном предпринимательстве, является судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ)<sup>2</sup>.

Методика экспертного исследования в рамках указанного вида судебно-бухгалтерской экспертизы по делам о незаконном предпринимательстве основана на проведении комплексного анализа сведений, содержащихся в представленных на экспертизу документах, с использованием приемов документального контроля, включающего следующие виды проверок: формальную, логическую, нормативную, арифметическую, встречную, а также взаимный контроль. При этом необходимо иметь в виду, что состав конкретных методических приемов экспертного исследования определяется обстоятельствами конкретного дела.

Обязательным условием в решении вопроса о сумме дохода, полученного от осуществления незаконной предпринимательской деятельности, является использование документов, содержащих нормативно-справочную информацию, так как сумма дохода, полученная субъектом преступления – организацией или физическим лицом – определяется в зависимости от этого субъекта либо на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации»<sup>3</sup>, либо в соответствии с Порядком учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей<sup>4</sup>.

---

<sup>2</sup> Косыгина Т.А., Турышева О.Е. Глава 5: Расследование незаконного предпринимательства / Расследование преступлений в сфере экономики: учеб. пособие. Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», 2018. С. 126–153.

<sup>3</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/)

<sup>4</sup> Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей: приказ Минфина России № 86н, МНС России № БГ-3-04/430 от 13.08.2002 (ред. от 19.06.2017). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38570/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38570/)

Доходы формируют финансовый результат экономического субъекта и являются одним из самых сложных объектов бухгалтерского учета. В научных источниках исследуются порядок формирования и раскрытия в бухгалтерском учете и финансовой отчетности финансовых результатов [8–12]; проблемные вопросы их анализа [9, 13, 14]; методика и организация их проверки в процессе независимого аудита финансовой отчетности или внутреннего контроля [15–18]. Таким образом, для проведения судебной бухгалтерской экспертизы и формулирования в экспертном заключении объективного мнения следует обладать специальными знаниями не только в сфере нормативной документации, но и проблемных вопросов в научных источниках, то есть постоянно повышать свою профессиональную компетентность [19].

Порядок проведения исследования и перечень объектов, необходимых для ответа на поставленный перед экспертом вопрос по установлению сумм дохода, находятся в прямой зависимости от наличия у хозяйствующего субъекта государственной регистрации, его организационно-правовой формы, а также применяемого им режима налогообложения<sup>5</sup>, данные о которых устанавливаются в процессе исследования учредительных, внутренних организационных документов исследуемого лица, а также документов из налогового органа о применяемом режиме налогообложения.

Момент признания доходов зависит от выбранного налогоплательщиком метода в соответствии с требованиями статей 271 и 273 Налогового кодекса Российской Федерации<sup>6</sup>. Поэтому эксперту необходимо изучить учетную политику организации, так как именно в этом документе закрепляется применяемый хозяйствующим субъектом метод признания доходов. Так, в соответствии со ст. 271 НК РФ при методе начисления доходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг), имущественных прав.

При кассовом методе определения доходов, в соответствии со ст. 273 НК РФ, датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках, в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг), имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом. Однако при проведении бухгалтерской экспертизы необходимо помнить, что использование кассового метода определения доходов ограничено нормами НК РФ.

Согласно п. 5 ПБУ 9/99 «доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные

<sup>5</sup> Мусин Э.Ф. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учеб. пособие для вузов. М.: Юрайт, 2019. 273 с.

<sup>6</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

с выполнением работ, оказанием услуг»<sup>7</sup>. Вместе с тем выручка «принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности» (п. 6) и при условии, что «право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)» (п. 12).

В соответствии со ст. 223 Гражданского кодекса РФ «право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором...»<sup>8</sup>.

На основе положений перечисленных нормативных актов нами исследован порядок определения дохода коммерческими организациями и индивидуальными предпринимателями и оформлен в виде схем (рис. 1, рис. 2), исходя из момента признания дохода по методу начисления либо кассовому методу с учетом поступивших сумм авансовых платежей.

Предложенные схемы определения полученного организацией дохода от незаконной предпринимательской деятельности призваны упростить процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и позволяют:

- уточнить методы и порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- снизить влияние субъективных факторов при проведении экспертиз указанного вида;
- исключить превышение экспертами-бухгалтерами пределов их компетенции.

Исследуя и анализируя экспертную практику за 2019 г., в качестве примера определения суммы дохода, извлеченного в результате осуществления незаконного предпринимательства, нами было рассмотрено заключение судебно-бухгалтерской экспертизы.

ООО «Ф...л НН», основным видом экономической деятельности которого является обеспечение работоспособности котельных, обладая организационно-распорядительными и административно-хозяйственными полномочиями, осуществляло предпринимательскую деятельность без лицензии, когда такая лицензия обязательна, что выразилось в эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. В ходе предварительного расследования возникла

<sup>7</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020).  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/)

<sup>8</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)

необходимость в определении размера незаконно полученного дохода ООО «Ф...л НН», для чего требуются специальные знания.

На основании анализа экспертного заключения было установлено, что экспертом для ответа на вопрос «Какова сумма дохода, полученного ООО «Ф...л НН» за техническое обслуживание газопровода за период с 12.01.2017 по 31.12.2018?» были исследованы следующие документы: справка о системе налогообложения из межрайонной инспекции ФНС, учетная политика за 2017 г. и за 2018 г., договоры на техническое обслуживание газопровода, акты выполненных работ (услуг), счета-фактуры, выписки по расчетному счету ООО «Ф...л НН» за период с 12.01.2017 по 31.12.2018.

На первом этапе экспертом были изучены справка из межрайонной инспекции ФНС, согласно которой исследуемая организация предоставляет налоговую и бухгалтерскую отчетность по традиционной системе налогообложения и является плательщиком НДС, и учетная политика организации за 2017, 2018 гг., в которой указано, что доходы организации признаются по методу начисления.

Далее экспертом-бухгалтером были исследованы договоры по техническому обслуживанию газопровода, заключенные между ООО «Ф...л НН» (исполнитель) и сторонними организациями (заказчик). Была проведена формальная проверка представленных на исследование договоров, по итогам которой эксперт установил, что они содержат все необходимые реквизиты. Согласно договорам по результатам оказанных услуг составляются двусторонние акты выполненных работ (услуг), содержание которых эксперт исследует в дальнейшем.

На следующем этапе эксперт-бухгалтер установил стоимость оказанных ООО «Ф...л НН» услуг на основании документов, подтверждающих факт оказания услуг по техническому обслуживанию газопровода – актов выполненных работ (услуг) по техническому обслуживанию газопроводов и счетов-фактур. Была проведена формальная проверка указанных документов, в ходе которой было установлено, что представленные на исследование договоры и счета-фактуры содержат все необходимые реквизиты. При сопоставлении данных, отраженных в актах выполненных работ по техническому обслуживанию газопровода, с данными, отраженными в счетах-фактурах, расхождений также не было выявлено.

Далее экспертом-бухгалтером дополнительно была определена сумма денежных средств, перечисленных на расчетный счет ООО «Ф...л НН» от организаций, заключивших договоры на оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов. С этой целью были изучены выписки по расчетному счету ООО «Ф...л НН», открытому в АО «Р...банк», за период с

12.01.2017 по 31.12.2018. Также была проведена формальная проверка данных выписок, а затем для определения суммы денежных средств, поступивших на расчетный счет ООО «Ф...л НН», экспертом был проведен анализ оборотов представленных выписок. После этого при анализе движения денежных средств по расчетному счету ООО «Ф...л НН» эксперт установил, что возврата денежных средств по договорам за техническое обслуживание газопровода в адрес контрагентов за период с 12.01.2017 по 31.12.2018 не производилось. На основании изложенного эксперт отмечает, что работы по техническому обслуживанию газопровода были оплачены в полном объеме.

По итогам исследования было установлено, что согласно представленным документам сумма дохода, полученного ООО «Ф...л НН» за техническое обслуживание газопровода за период с 12.01.2017 по 31.12.2018, составила 10 959 734 руб. 47 коп.

Привлечение лица к ответственности за незаконное предпринимательство возможно в случае, если это деяние сопряжено с извлечением дохода в крупном размере<sup>9</sup>. В соответствии с примечанием к ст. 170.2 УК РФ крупным является доход, превышающий два миллиона двести пятьдесят тысяч рублей, особо крупным – девять миллионов рублей.

В указанном примере согласно ст. 171 УК РФ незаконное предпринимательство осуществлялось в особо крупном размере, а это – квалифицированный состав, влекущий более суровое наказание в сравнении с деянием, предусмотренным основным составом преступления.

На основании проведенного исследования нами представлена последовательность действий эксперта-бухгалтера при производстве бухгалтерской экспертизы по установлению дохода, полученного от незаконной предпринимательской деятельности, основанная на стадиях экспертного исследования с конкретизацией содержания этих стадий (рис. 3). Алгоритм призван упорядочить и оптимизировать процедуру бухгалтерской экспертизы и позволяет получить достоверные результаты проведенных исследований.

Таким образом, общая методика судебно-бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной предпринимательской деятельности включает в себя ряд последовательных стадий, на каждой из которых эксперт использует определенные методы и приемы.

Состав конкретных методических приемов экспертного исследования определяется обстоятельствами конкретного дела, в статье рассмотрены лишь общие вопросы, касающиеся методики определения дохода,

<sup>9</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ.  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/)

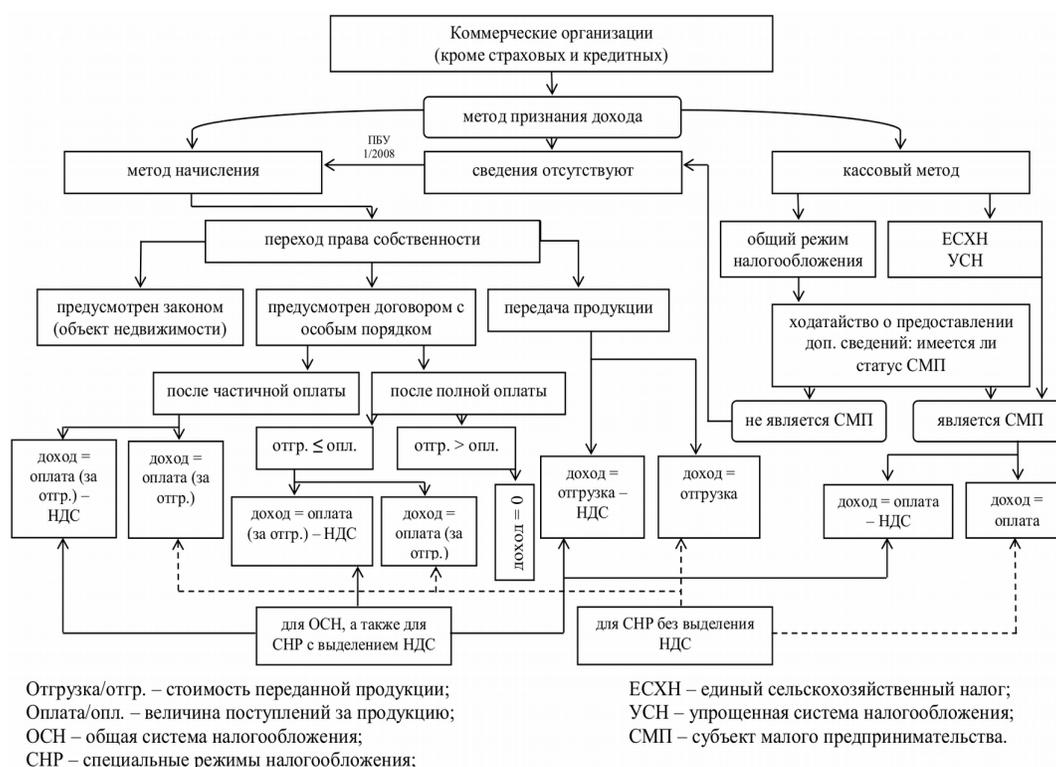
полученного юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями в ходе осуществления незаконной предпринимательской деятельности. Несомненно, деятельность конкретного экономического субъекта, осуществляющего незаконную деятельность, имеет свою специфику, которая играет немаловажную роль при определении конкретных сумм доходов.

### Рисунок 1

Порядок определения дохода, полученного коммерческими организациями, в процессе производства СБЭ

### Figure 1

A procedure for determining the income received by commercial organizations, in the process of production of forensic accounting expert examination



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

**Рисунок 2**

**Порядок определения дохода, полученного индивидуальными предпринимателями, в процессе производства СБЭ**

**Figure 2**

**A procedure for determining the income received by individual entrepreneurs, in the process of production of forensic accounting expert examination**

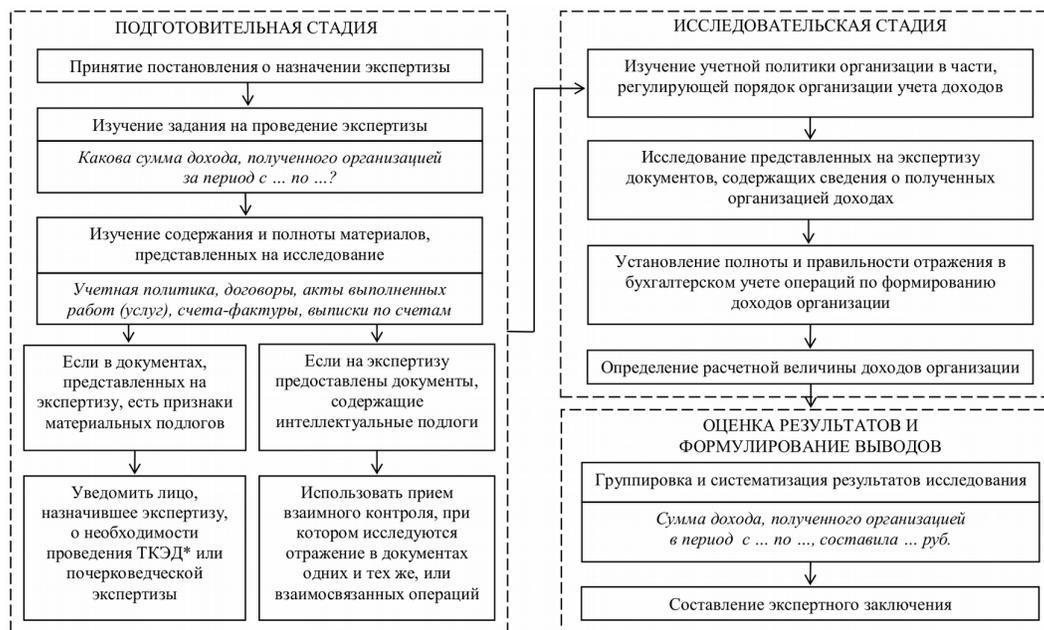


Отгрузка/отгр. – стоимость переданной продукции;  
 Оплата/опл. – величина поступлений за продукцию;  
 ОСН – общая система налогообложения;  
 СНР – специальные режимы налогообложения;

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;  
 УСН – упрощенная система налогообложения;  
 СМП – субъект малого предпринимательства.

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Рисунок 3****Алгоритм производства бухгалтерской экспертизы по определению дохода, полученного субъектом от незаконного предпринимательства****Figure 3****An algorithm for the production of accounting expertise to determine the income received by the subject from illegal business**

*Примечание.* \* – Техничко-криминалистическая экспертиза документов.

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Список литературы**

1. Козменкова С.В., Рожнов Д.А. Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в расследовании преступлений по делам о незаконном предпринимательстве // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2019. № 4. С. 28–33.
2. Белозерова И.И. Судебно-бухгалтерская и финансово-экономическая экспертиза при расследовании незаконной предпринимательской деятельности // *Эксперт-криминалист*. 2005. С. 17–18.
3. Глушкова Ю.В., Горкина Е.В. Незаконное предпринимательство: актуальные вопросы доказывания // *Проблемы современной науки и образования*. 2016. № 23. С. 64–66.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nezakonnoe-predprinimatelstvo-aktualnye-voprosy-dokazyvaniya>

4. *Панасенко Л.Ю.* Необходимость привлечения специалистов при выявлении и документировании незаконного предпринимательства // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2019. № 8. С. 139–142. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-privlecheniya-spetsialistov-pri-vyuavlenii-i-dokumentirovanii-nezakonnogo-predprinimatelstva>
5. *Эксархонуло А.А.* Криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства // Правовое государство: теория и практика. 2014. № 2. С. 41–46. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kriminalisticheskaya-harakteristika-nezakonnogo-predprinimatelstva>
6. *Козменкова С.В., Груздева О.О.* Использование комплексной судебно-экономической экспертизы по делам, связанным с искажением финансовой отчетности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 13. С. 17–26.
7. *Тимченко В.А.* Объекты судебно-экономической экспертизы // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2020. № 2. С. 200–206. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obekty-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy>
8. *Костюкова Е.И., Босенко Я.В., Феськова М.В.* Организационно-методическое обеспечение учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта. Ставрополь: АГРУС, 2019. 184 с.
9. *Алборов Р.А., Концевая С.М., Концевой Г.Р.* Совершенствование бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 11. С. 21–29.
10. *Дружиловская Т.Ю.* Отчеты о финансовом положении и результатах деятельности организаций в свете современных требований российских и международных стандартов // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 3-1. С. 222–229. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otchety-o-finansovom-polozhenii-i-rezultatah-deyatelnosti-organizatsiy-v-svete-sovremennyh-trebovaniy-rossiyskih-i-mezhdunarodnyh>
11. *Чернова С.А.* Финансовые результаты: систематизация показателей // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 3. С. 286–297. URL: <https://readera.org/finansovye-rezultatysistematizaciya-pokazatelej-143171337>
12. *Куликова Л.И., Сафина А.Р.* Представление в отчетности информации о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе // Казанский экономический вестник. 2019. № 1. С. 111–117.

13. *Дербичева А.А.* Формирование модели анализа финансовых результатов деятельности организации // *Учет. Анализ. Аудит*. 2018. Т. 5. № 2. С. 60–71. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-modeli-analiza-finansovogo-rezultata-deyatelnosti-organizatsii>
14. *Сунгатуллина Л.Б., Бадгутдинова И.Р.* Перспективный анализ финансовых результатов деятельности организации // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2018. № 15. С. 29–36. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivnyy-analiz-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-organizatsii>
15. *Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф. и др.* Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2020. Т. 15. № 3. С. 99–106. URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-99-106>
16. *Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. и др.* Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2020. Т. 15. № 4. С. 113–120. URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-113-120>
17. *Козменкова С.В., Шатина Е.Н., Тельгаева О.О.* Финансовые результаты деятельности: особенности аудиторской проверки // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2017. № 16. С. 13–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-rezultaty-deyatelnosti-osobennosti-auditorskoj-proverki>
18. *Грудько С.В.* Организация проверки финансовых результатов // *Экономика. Бизнес. Финансы*. 2020. № 4. С. 3–7.
19. *Юматов В.А.* Компетентность и компетенция судебного эксперта: содержание и объем понятий // *Вопросы экспертной практики*. 2017. № S1. С. 391–400.

### **Информация о конфликте интересов**

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## PERFORMANCE OF FORENSIC ACCOUNTING EXPERT EXAMINATION TO DETERMINE INCOME FROM ILLEGAL BUSINESS ACTIVITIES: SPECIFIC METHODOLOGICAL ASPECTS

Svetlana V. KOZMENKOVA <sup>a,\*</sup>,  
Irina L. EGOROVA <sup>b</sup>

<sup>a</sup> National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),  
Nizhny Novgorod, Russian Federation  
skozmenkova@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>

<sup>b</sup> National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),  
Nizhny Novgorod, Russian Federation  
irina.egorova.1998@mail.ru  
ORCID: not available

\* Corresponding author

### Article history:

Article No. 469/2021  
Received 24 Aug 2021  
Received in revised  
form 6 September 2021  
Accepted 9 Sept 2021  
Available online  
15 September 2021

**JEL classification:**  
K40, M41, M42

**Keywords:** illegal  
business operations,  
forensic audit, income

### Abstract

**Subject.** This article deals with the issues of determining the amount of income received from the implementation of illegal entrepreneurial activities, through the production of forensic accounting expertise.

**Objectives.** The article aims to develop specific practical recommendations to use the forensic accounting expertise to determine income from illegal entrepreneurial activities in the investigation of illegal entrepreneurship.

**Methods.** For the study, we used the methods of analysis, synthesis, systematization, and generalization.

**Results.** The article presents a procedure for determining the income received by a commercial organization or an individual entrepreneur, in the process of forensic accounting expertise. It defines and proposes to apply a sequence of actions of the chartered accountant in solving the problem of determining the amounts of income from illegal entrepreneurial activities.

**Conclusions and Relevance.** When investigating crimes related to the implementation of illegal business activities, it is impossible to do without the use of special economic knowledge. Forensic accounting expert examination is one of the most common forms of using such knowledge in the investigation of crimes under Art. 171 of the Criminal Code of the Russian Federation "Illegal Entrepreneurship". The methodology and organization of accounting expertise should be constantly developed and improved. The results of the study are of an applicable nature and can be used in the organization and production of forensic accounting expert examination in the practice of investigating crimes related to the implementation of illegal entrepreneurial activities.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

**Please cite this article as:** Kozmenkova S.V., Egorova I.L. Performance of Forensic Accounting Expert Examination to Determine Income from Illegal Business Activities: Specific Methodological Aspects. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 9, pp. 1001–1016. <https://doi.org/10.24891/ia.24.9.1001>

---

## References

1. Kozmenkova S.V., Rozhnov D.A. [The role of forensic accounting expertise in the investigation of crimes in cases of illegal entrepreneurship]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2019, no. 4, pp. 28–33. (In Russ.)
2. Belozerova I.I. [Forensic accounting and financial and economic expertise in the investigation of illegal business activities]. *Ekspert-kriminalist = Expert-Criminalist*, 2005, pp. 17–18. (In Russ.)
3. Glushkova Yu.V., Gorkina E.V. [Illegal entrepreneurship: topical issues of proof]. *Problemy sovremennoi nauki i obrazovaniya*, 2016, no. 23, pp. 64–66. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nezakonnoe-predprinimatelstvo-aktualnye-voprosy-dokazyvaniya>
4. Panasenko L. Yu. [The need to attract specialists in the identification and documentation of illegal entrepreneurship]. *Gumanitarnye, sotsial'no-ekonomicheskie i obshchestvennye nauki = Humanities, Social-Economic and Social Sciences*, 2019, no. 8, pp. 139–142. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-privlecheniya-spetsialistov-pri-vyyavlenii-i-dokumentirovanii-nezakonno-go-predprinimatelstva> (In Russ.)
5. Eksarkhopulo A.A. [Criminalistic characteristics of illegal enterprise]. *Pravovoe gosudarstvo: teoriya i praktika = The Rule of Law State: Theory and Practice*, 2014. № 2. С. 41–46. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kriminalisticheskaya-harakteristika-nezakonno-go-predprinimatelstva> (In Russ.)
6. Kozmenkova S.V., Gruzdeva O.O. [Use of comprehensive forensic economic expertise in cases related to the distortion of financial statements]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2020, no. 13, pp. 17–26. (In Russ.)

7. Timchenko V.A. [Objects of forensic economic examination]. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo = Vestnik of Lobachevsky University of Nizhny Novgorod*, 2020, no. 2, pp. 200–206. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obekty-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy> (In Russ.)
8. Kostyukova E.I., Bosenko Ya.V., Fes'kova M.V. *Organizatsionno-metodicheskoe obespechenie ucheta finansovykh rezul'tatov deyatelnosti ekonomicheskogo sub"ekta* [Organizational and methodological support for accounting for the financial results of the activities of an economic entity]. Stavropol, AGRUS Publ., 2019, 184 p.
9. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kontsevoi G.R. [Improvement of accounting and analysis of incomes, costs and financial results in agriculture]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2018, no. 11, pp. 21–29. (In Russ.)
10. Druzhilovskaya T.Yu. [Financial and business results statements of organizations in the light of current requirements of Russian and International standards]. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo = Vestnik of Lobachevsky University of Nizhny Novgorod*, 2011, no. 3-1, pp. 222–229. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otchety-o-finansovom-polozhenii-i-rezultatah-deyatelnosti-organizatsiy-v-svete-sovremennyh-trebovaniy-rossiyskih-i-mezhdunarodnyh> (In Russ.)
11. Chernova S.A. [Financial results: systematization of indicators]. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki = Topical Issues of the Modern Economy*, 2020, no. 3, pp. 286–297. URL: <https://readera.org/finansovye-rezultatysistemizatsiya-pokazatelej-143171337> (In Russ.)
12. Kulikova L.I., Safina A.R. [Presentation in the reporting of information about the profit or loss and other total revenue]. *Kazanskii ekonomicheskii vestnik = Kazan Economic Bulletin*, 2019, no. 1, pp. 111–117. (In Russ.)
13. Derbicheva A.A. [Modeling the analysis of the financial result of an entity]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 2, pp. 60–71. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-modeli-analiza-finansovogo-rezultata-deyatelnosti-organizatsii> (In Russ.)
14. Sungatullina L.B., Badgutdinova I.R. [Long-term analysis of the financial results of the organization]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2018, no. 15, pp. 29–36.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivnyy-analiz-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-organizatsii> (In Russ.)

15. Zakirova A.R., Klychova G.S., Dyatlova A.F. et al. [Development of theoretical basis of the interior control of enterprise financial results]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2020, vol. 15, no. 3, pp. 99–106. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-99-106>
16. Klychova G.S., Zakirova A.R., Klychova A.S. et al. [Improvement of methodological support of internal control of financial results]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2020, vol. 15, iss. 4, pp. 113–120. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-113-120>
17. Kozmenkova S.V., Shatina E.N., Tel'gaeva O.O. [Financial results: specific aspects of the audit]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 16, pp. 13–25.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-rezultaty-deyatelnosti-osobennosti-auditorskoy-proverki> (In Russ.)
18. Grud'ko S.V. [Organization of verification of financial results]. *Ekonomika. Biznes. Finansy*, 2020, no. 4, pp. 3–7. (In Russ.)
19. Yumatov V.A. [Expert knowledge and responsibility of a forensic expert: the content and scope of concepts]. *Voprosy ekspertnoi praktiki*, 2017, no. S1, pp. 391–400. (In Russ.)

### **Conflict-of-interest notification**

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.