3) по объему содержания: первичные (непосредственно отражающие совершенную операцию) и вторичные сводные(объединяющие несколько операций-авансовый отчет)

4) по способу использования: разовые одним рабочим приемом оформляется один или несколько хозяйственных процессов накладная, фактура), накопительные(документы, в которых совершенные хозяйственные операции оформляются в несколько приемов, постепенно (например, лимитная карта на отпуск материальных средств и т.д.);

5) по качеству: полноценные (доброкачественные) и неполноценные (недоброкачественные).

Бухгалтерские документы занимают значительное место в процессе расследования и судебного рассмотрения отдельных категорий уголовных дел, прежде всего в отношении преступлений в сфере экономики. Их роль многообразна.

Во-первых, указанные документы всех категорий являются предметом исследования судебно-бухгалтерских и некоторых других экспертиз, например товароведческой, а равно аудиторской организацией) по поручению органа дознания (следователя).

Во-вторых, бухгалтерская документация может составлять предмет изучения в ходе документальной ревизии, назначенной по делу.

В-третьих, с помощью бухгалтерских данных может быть установлена истина по уголовному либо гражданскому делу, хозяйственному спору и выяснены обстоятельства, имеющие доказательств предъявляются обвиняемым, подозреваемым, свидетелям, ответчикам при выполнении отдельных и судебных действий (проводимых в том числе с участием специалиста-бухгалтера) либо непосредственно исследуются следователем или судом в ходе осмотра, а также оглашаются в суде.

Таким образом, бухгалтерские документы выступают в качестве доказательств по уголовным и иным делам. Кроме того, они являются важным источником получения новых доказательств; их содержание помогает воссоздать «картину» правонарушения и выявить лиц, его совершивших, установленные обстоятельства, подлежащие доказыванию.

Лайпанова З.М., Муссакаева А.Ш.

Применение специальных бухгалтерских познаний в правоприменительной деятельности юристов

СКГГА

doi: 10.18411/lj-31-10-2017-24

idsp: 000001:lj-31-10-2017-24

В настоящее время часто используются различные приемы исследования правоприменителем документальных данных, которые помогают раскрывать различные нарушения и злоупотребления. Также внедряются новые практические рекомендации юристам, для того чтобы они использовали их самостоятельно по отношению ко всем видам учетной документации.

В особенности, в практике непосредственно связанной с применением работниками правоохранительных органов данных бухгалтерского учета, огромную роль играют конкретные методики деятельности ревизора, прежде всего ревизионные приемы.

В познаниях в области судебной бухгалтерии крайне нуждаются следователи и дознаватели различных ведомств, которые специализируются на расследовании уголовных дел, связанных с преступлениями и нарушениями в экономической сфере.

Следователям необходимо знать, в каких именно бухгалтерских документах, записях на счетах бухгалтерского учета, финансовой и налоговой отчетности могут

наблюдаться нарушения. Такие знания необходимы для того, чтобы можно было профессионально построить тактику расследования, отчетливо представлять, какую информацию об обстоятельствах уголовного дела, которые необходимо доказать, можно получить из данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Как правило, правовая бухгалтерия преобразовывала процессуальные формы применения познаний специалистов в сфере бухгалтерского учета с целью оказания необходимой помощи юристам в их деятельности.

В последнее время в связи с изменениями в социально-экономических и правовых основах общества, с развитием рыночных отношений сферы возможного и необходимого процессуального и непроцессуального применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике существенно расширилось.

Бухгалтеры и экономисты, у которых деятельность связана с административными, уголовными, гражданскими или арбитражными процессами обязательно должны иметь специальные комплексные знания. Суть этих знаний заключается в способности распознавать в бухгалтерской информации признаки противозаконной деятельности.

Правоприменителю необходимо грамотно и своевременно поставить вопросы перед ревизором, бухгалтером - экспертом или аудитором, необходимо взаимодействовать с этими специалистами, правильно оценить результаты их работы непосредственно во взаимосвязи с другими материалами дела.

Таким образом, знания и непосредственное использование правовой бухгалтерии необходимы бухгалтерам-экономистам, которые также могут выступать правоприменителями.

В качестве примера рассмотрим США, где в частности существует национальная ассоциация судебных бухгалтеров (NAFA – National Association of Forensic Accountants) членами которой непосредственно являются бухгалтеры. Их основной задачей является определение фактического размера ущерба по страховым случаям, которые непосредственно стали предметом судебного разбирательства. Главными клиентами NAFA являются страховые компании США.

Существуют несколько общеизвестных способов применения специальных бухгалтерских познаний в юриспруденции: первый из них считается самым простым, это использование положений по теории бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности непосредственно правоприменителем; второй способ, так же считается достаточно простой формой применения бухгалтерских познаний – это привлечение специалиста-бухгалтера как незаинтересованного участника судопроизводства; следующий способ это приглашение ревизора; наиболее сложным является назначение и производство по делу судебно-бухгалтерской экспертизы. Непосредственно ее итоговым результатом является заключение эксперта.

Все вышеперассмотренные способы непосредственно имеют общие методологические корни и взаимно дополняют друг друга. При необходимости все данные способы могут применяться и параллельно и последовательно при этом, имея собственное значение. В общей совокупности они условно составляют Особенную часть правовой бухгалтерии.

Правоприменителем может являться не только юрист, но и руководитель хозяйствующего субъекта, который может осуществлять действия связанные с контролем материальных ценностей, денежных средств и расчетов, заключения договоров и т.п.

Необходимость участия специалиста- бухгалтера в судебных и следственных действиях возникает у следственных работников тогда, когда они нуждаются в лице, разбирающемся в области бухгалтерского учета, для выявления, собирания, осмотра бухгалтерских документов, а так же в тех случаях, когда с помощью специалиста-бухгалтера, не назначая ревизии, они могут собрать необходимые материалы для произведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Основная роль его состоит в том, чтобы суметь помочь следователю не увидеть фактов, имеющих значение для дела. В отличие от

эксперта специалист сам не ищет доказательств, а лишь помогает делать это следователю, устанавливающему фактические данные, имеющие значение для дела. Участие специалиста-бухгалтера в перечисленных ранее следственных действиях может иметь большая значение по делам, связанным с исследованием документов бухгалтерского учета, счетных регионов.

Панасейкина В.С.

**Опыт развития системы особо охраняемых природных
территорий в России и Монголии**

*Кубанский государственный университет
(Россия, Краснодар)*

doi: 10.18411/lj-31-10-2017-25

idsp: 000001:lj-31-10-2017-25

Аннотация

В данной статье рассматриваются основные проблемы и направления развития системы особо охраняемых природных территорий России и Монголии. Перспективным направлением является дальнейшее развитие познавательного и экологического туризма на территории особо охраняемых природных территориях.

Ключевые слова: природопользование, рекреация, международное сотрудничество, экологический туризм.

Особо охраняемые природные территории во всем мире самым широким образом используются для организации экологического туризма. При этом преследуется цель - обеспечение активного отдыха населения в природных условиях и воспитание адекватного восприятия природной среды, а также сбор доступной экологической и природоохранной информации во время пребывания на ООПТ.

Исторически основой территориальной охраны природы в России являются государственные природные заповедники. Система государственных заповедников как эталонов ненарушенных природных территорий - предмет заслуженной гордости России. Первый общегосударственный российский заповедник - Баргузинский - был создан на Байкале еще 11 января 1917 г. Система российских национальных парков начала формироваться в 1983 г. с создания парков «Сочинский» и «Лосиный остров».

В 1992 г. Указом Президента России было предусмотрено расширение совокупной площади государственных природных заповедников и национальных парков до 3 % площади Российской Федерации. За 11 лет общая площадь территорий государственных природных заповедников, национальных парков, государственных природных заказников и памятников природы федерального значения была увеличена на 72%.

В Списке всемирного наследия ЮНЕСКО Россия представлена 8 природными объектами, включающими 28 российских ООПТ, в числе которых 19 ООПТ федерального значения и 9 - регионального. Международный статус биосферных резерватов ЮНЕСКО имеют 28 российских заповедников и 6 национальных парков, дипломы Совета Европы - 4 заповедника (Окский, Тебердинский, Центрально-Черноземный и Костомукшский) [1].

За последние годы проведена значительная работа в сфере развития познавательного туризма на особо охраняемых природных территориях. На сегодняшний день 67 российских ООПТ заключили договора и соглашения с туроператорами и турагентами о предоставлении туристских услуг.

Вопросы развития познавательного туризма на особо охраняемых природных территориях получили необходимую концептуальную и правовую основу, в том числе