

## Тема ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

- 1 Признаки и специфика судебной экономической экспертизы
- 2 Задачи, решаемые путем проведения экономической экспертизы
- 3 Классификация судебной экономической экспертизы

**1** Экспертиза предполагает исследование и решение опытными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или других отраслей знаний с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам.

Судебная экономическая экспертиза является одним из видов судебной экспертизы. Это процессуально-правовая форма применения экспертом знаний в областях экономики в целях получения источника доказательств по уголовным (арбитражным, гражданским, административным) делам.

Судебная экономическая экспертиза является средством сбора доказательств по многим уголовным, гражданским, арбитражным, административным делам о правонарушениях и злоупотреблениях, причинивших материальный ущерб экономическому субъекту, государству, собственнику.

Судебная экономическая экспертиза представляет собой особый класс экспертных исследований, в процессе осуществления которых широко используются познания в области различных наук экономического профиля (экономика, статистика, финансы, налогообложение, аудит и др.).

В составе судебных экономических экспертиз по результатам обзора юридической и экономической литературы можно выделить следующие:

- судебно-бухгалтерские;
- планово-экономические;
- финансово-экономические;
- инженерно-экономические;
- финансово-аналитические;
- по ценам и ценообразованию;
- финансово-кредитные;
- налоговые и др.

Обзор юридической и экономической литературы позволяет констатировать, что судебная экономическая экспертиза характеризуется рядом признаков, основными из которых являются следующие:

*1. Использование специальных познаний.* Содержание данного признака характеризуется тем, что судебная экономическая экспертиза любого вида, с точки зрения ее содержания и процессуального законодательства (судебная, внесудебная), проводится лишь в тех случаях, когда для установления обстоятельств рассматриваемого дела необходимы специальные познания в области экономики.

В законодательстве не дано определение понятию специальных знаний. Нет единого мнения о содержании этого понятия и в специальной литературе. Однако при определении понятия «специальных экономических знаний» необходимо исходить из содержания экономической теории, являющейся основой экономических наук, а также потребностей следственной, судебной и экспертной практики.

Ее изучение показывает, что при расследовании нарушений в сфере экономики из всей системы специальных экономических знаний необходимы знания бухгалтерского учета, включая финансовый, управленческий, налоговый, формирования финансовой отчетности, анализа текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, аудита, статистики, экономики, финансов, кредитования и др.;

2. *Проведение исследований в целях установления обстоятельств, имеющих значение для рассматриваемого дела.* Содержание данного признака исходит из целевого назначения судебной экономической экспертизы и установления обстоятельств, входящих в предмет доказывания. Обстоятельства, установленные экспертом на основе проведенного им исследования, имеют значение доказательственных фактов и должны быть отражены в заключении эксперта-бухгалтера;

3. *Специальный субъект экспертизы.* Сущность данного признака опирается на правовые нормы. Законодательством определено, что судебная экономическая экспертиза проводится лицом, специально назначенным следователем, судом или другой заинтересованной стороной. Эксперт (лицо) должен обладать соответствующими специальными знаниями и удовлетворять другим требованиям, указанным в законе. Эксперт в области экономики наделен рядом процессуальных прав и несет процессуальные обязанности;

4. *Судебная экономическая экспертиза производится в определенной процессуальной форме.* Содержание данного признака исходит из порядка назначения судебной экономической экспертизы, судебной или внесудебной. Ее проведение и процессуальное оформление регламентированы соответствующим кодексом;

5. *Ход и результаты экспертного исследования.* Необходимость применения данного признака оформляется заключением эксперта в области экономики. Сущность признака характеризуется тем, что заключение эксперта как самостоятельный вид доказательств предусмотрено соответствующим законодательством. Однако оно может быть результатом не только судебной экспертизы, которая была назначена и проведена после возбуждения судебного дела в строгом соответствии с нормами процессуального права, но и результатом проведенного внесудебного экспертного исследования по инициативе собственника, учредителей, связанных сторон или их представителей (адвокатов).

Рассматривая сущность судебной экономической экспертизы, необходимо отметить ее специфику, которая проявляется в следующем:

- для ее производства требуются специальные познания в области бухгалтерского учета и смежных экономических дисциплин (экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, налогообложение, финансы, аудит, статистика и др.) и в области правовых дисциплин (финансовое право, бюджетное право, налоговое право, коммерческое право, криминалистика, уголовное право и уголовный процесс, гражданское право и гражданский процесс и др.);

- объектом расследования и судебного разбирательства являются хозяйственные операции, получившие отражение в бухгалтерских документах, учетных регистрах, балансах и отчетности, дискетах, компьютерных программах и т.п.;

- объектом исследования являются факты и явления финансово-хозяйственной деятельности юридического или физического лица.

**2** Результаты исследования учетных и других документов, имеющихся в материалах дела, должны быть подтверждены письменными доказательствами и заключениями экспертов.

Среди многогранных задач, решаемых путем проведения судебной экономической экспертизы можно выделить следующие:

- выявление учетных несоответствий в данных фактах хозяйственной жизни, бизнес-процессов, видов и сегментов деятельности, отраженных в первичных документах, учетных регистрах и финансовой отчетности, в других документах системы экономической информации;

- определение величины учетных расхождений, механизма их образования и влияния на количественные показатели, характеризующие финансовое состояние организации;

- установление обстоятельств, связанных с исследованием документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, поступления, хранения, продаж и прочего выбытия основных средств, нематериальных активов, запасов, готовой продукции, финансовых вложений, денежных средств, других активов экономического субъекта;

- определение соответствия или несоответствия порядка учета активов, обязательств, капитала и фактов хозяйственной жизни требованиям правил бухгалтерского учета, а также установление обстоятельств, затрудняющих выявление в бухгалтерском учете данных, свидетельствующих о недостачах, излишках, необоснованных списаниях материальных и денежных средств, дебиторской задолженности и других чрезвычайных обстоятельствах;

- проверка и установление фактов и размера недостачи или излишков материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов, денежных средств, а также их состава, времени возникновения и места образования;

- проверка обоснованности списания сырья, материалов, готовой продукции, товаров, финансовых вложений, расходов будущих периодов;

- проверка и определение размера имущественных последствий, причиненных действиями должностных лиц, управленческого персонала, наемных работников, в результате совершения ими противоправных деяний и злоупотреблений;

- проверка правильности результатов проведения документальных ревизий, аудиторских и налоговых проверок;

- определение соответствия отражения в учетных документах фактов хозяйственной жизни, бизнес-процессов, видов и сегментов деятельности требованиям порядка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и действующим нормативным актам;

- установление условий, способствовавших совершению противоправных деяний и злоупотреблений, их характера, механизма образования;

- разработка предложений, направленных на профилактику и ликвидацию злоупотреблений в деятельности экономического субъекта, и др.

Данные задачи носят экспертный характер, однако данным перечнем они не исчерпываются и могут меняться вместе с изменениями, происходящими в сфере экономической и финансовой политики не только государства, но и экономического субъекта. Задачи судебной экономической экспертизы могут уточняться и конкретизироваться в зависимости от целей и задач, самих ее объектов.

**3** К числу наиболее распространенных судебных экспертиз относится судебная экономическая экспертиза. Данный класс основан на единстве экономических наук, являющихся базой для проведения экспертных исследований.

Потребность в ней возрастает в связи с развитием рыночных отношений, что обуславливает рост числа споров хозяйствующих субъектов. Необходимость производства экспертиз этого класса вызвана и резким ростом числа преступлений в сфере экономики, видоизменением способов их совершения.

Е.Р. Россинская выделяет в классе судебной экономической экспертизы:

- судебно-бухгалтерскую, задачами которой являются выявление учетных несоответствий и установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций поступления, хранения, выбытия, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств;

- судебную финансово-экономическую, которая назначается для решения задач, касающихся финансовой деятельности организаций, соблюдения законодательных актов, регулирующих их финансовые отношения с бюджетом разных уровней, выполнения договорных обязательств, анализа финансовой кредитной деятельности банков, анализа фиктивных и преднамеренных банкротств, распределения и выплаты дивидендов, операций с ценными бумагами, инвестициями и пр.;

- судебную инженерно-экономическую, задачами которой являются выявление реального экономического эффекта от новаций в производственной сфере, негативных явлений при оплате труда, определение трудового вклада в результате производственной деятельности и др.

Единой классификации судебных экспертиз ни в теории, ни в практике пока нет. В настоящее время существует несколько подходов к классификации родов судебной экономической экспертизы.

Согласно научно-методическому подходу МВД России, в соответствии с Приказом МВД РФ от 29.06.2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», судебная экономическая экспертиза имеет следующую классификацию: бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая, финансово-кредитная.

Согласно Приказу Министерства юстиции Российской Федерации от 27.12.2012 г. № 237 «Об утверждении перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России», перечень родов (видов) судебных экспертиз включает: бухгалтерскую, финансово-экономическую, товароведческую.

Таким образом, судебная экономическая экспертиза по перечню Минюста РФ отличается от экономической экспертизы по перечню МВД РФ.