

ВИДЫ И ЗАДАЧИ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

А.В.ЛЯЛЮК, Ж.О.КОСТЕНКО

*Кубанский государственный технологический университет,
350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Московская, 2;
электронная почта: janet6494@mail.ru, es.kubgtu@gmail.com*

Статья посвящена рассмотрению подходов к понятию экспертизы и существующим отличиям судебно-экономических и несудебных экспертиз. Определяются предмет, объекты и основные источники информации при проведении экономических экспертиз. Раскрываются особенности судебной экономической экспертизы в разрезе составляющих ее элементов, которые, в свою очередь, рассматривают отличные друг от друга задачи. Представлена нормативно-правовая база проведения экономических экспертиз в РФ.

Ключевые слова: Экспертиза, эксперт, судебно-экономическая экспертиза, судебно-бухгалтерская экспертиза, судебная финансово-экономическая экспертиза

С развитием экономических отношений, с каждым годом все острее встает необходимость в разрешении споров и конфликтов. Что предполагает целесообразность привлечения независимого лица для решения спорных вопросов и устранения разногласий между сторонами – кем и выступает эксперт, который исследует со специальной точки зрения различные аспекты того или иного дела и дает квалифицированное заключение, позволяющее вынести правовой вердикт.

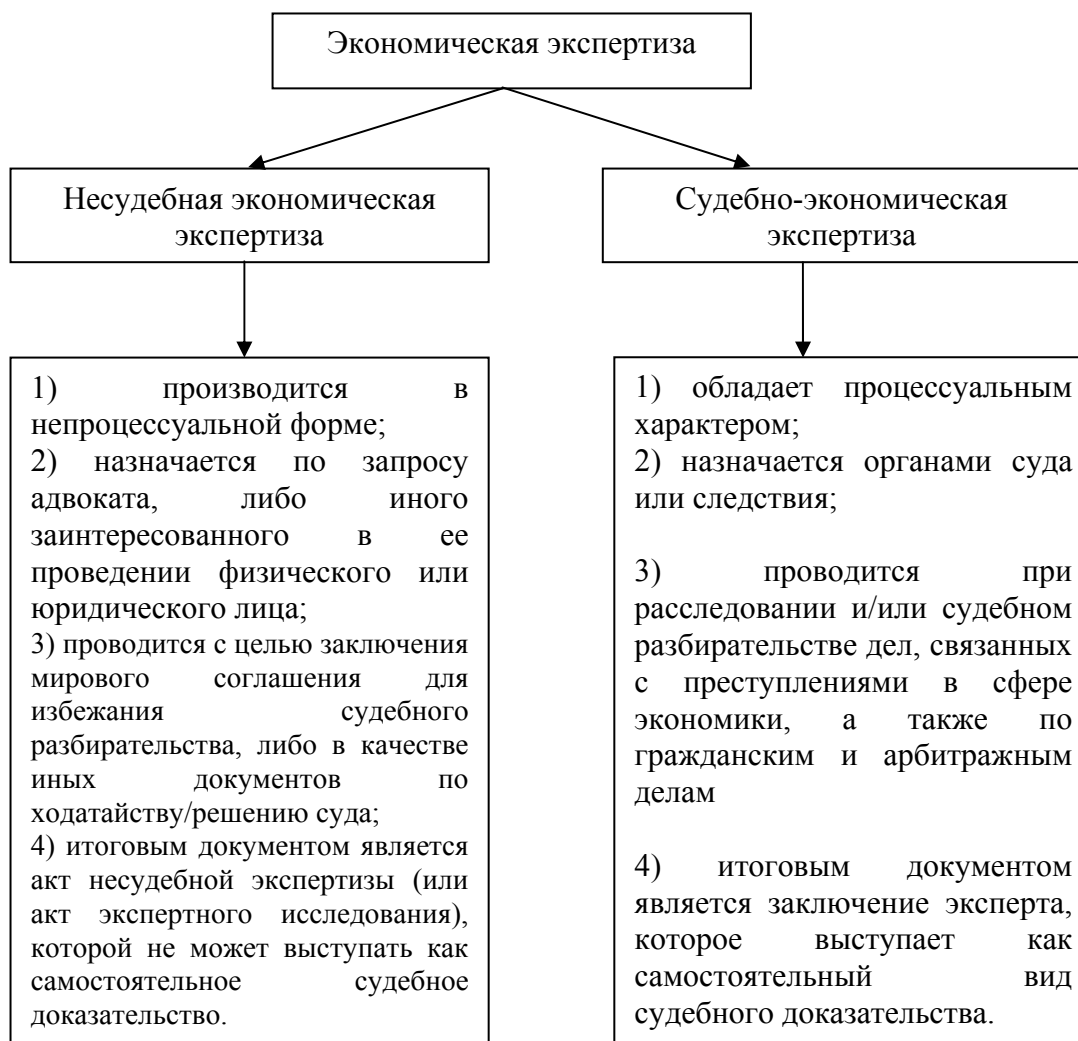
Несмотря на важность процессуального вида данной деятельности, в России до настоящего времени законодательно не определено понятие экспертизы, хотя оно и упоминается во многих нормативных документах. В связи с чем сформулированы различные подходы к этому определению.

Экспертиза – по мнению А.Н. Азрилияна – это исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных познаний в области науки, техники, искусства и т.д. [1].

Согласно же экономической энциклопедии экспертиза выступает как «исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, требующее специальных знаний и представления мотивированного

заключения» [2].

Судебная экономическая экспертиза является разновидностью экспертизы, но существуют определенные различия между судебно-экономической и несудебной экономической экспертизой, которые представлены на рисунке 1.



Судебная экономическая экспертиза – это вид экспертной деятельности, которая представляет собой установление фактов, касающихся расследования экономических преступлений, а также экономических споров, лежащих в основе гражданских и арбитражных дел, осуществляемая на основе специальных познаний различных наук экономического профиля. Экономическая экспертиза предполагает анализ документации, связанной с различного рода финансово-хозяйственными операциям [3].

Судебно-экономическая экспертиза – исследование и решение профильными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области экономики, финансов, бухгалтерии и налогообложения, а также других отраслей знаний, с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам [4].

Данный вид экспертизы проводится в связи с расследованием уголовных дел, сопряженных с экономическими преступлениями, а также в связи с рассмотрением экономических споров в арбитражных судах. Исследование, проводимое в рамках экономической экспертизы, основывается на анализе финансово-хозяйственной документации с целью выявления сведений о совершении хозяйственных операций и их влияния на хозяйственную деятельность организации.

Основная цель судебно-экономической экспертизы – помощь следствию и суду в выявлении фактов и обстоятельств намеренного искажения экономической информации.

Предметом экономической экспертизы является финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта (финансовые операции и показатели, а также процесс их формирования и отражения в учёте).

При этом предметом каждого отдельного исследования становятся конкретные факты (операции), выявленные (установленные) в ходе расследования или судебного разбирательства, требующие экономической и стоимостной оценки.

Основные источники информации экономической экспертизы и их классификацию рассмотрим на рисунке 2.



Рисунок 2 – Источники информации экономической экспертизы

Экономическая экспертиза подразделяется на бухгалтерскую и финансово-экономическую экспертизу (рис. 3).



Рисунок 3 – Элементы экспертизы

Рассмотрим более детально элементы экономической экспертизы.

Бухгалтерская экспертиза – комплекс мероприятий, направленных на определение достоверности учетных данных и реального финансового положения организации.

Предметом бухгалтерской экспертизы является исследуемый экспертом способ бухгалтерского учета, установление необычных условий и приемов совершения учетных операций и записей, места, времени, механизма, способа, качественной и количественной характеристики искажения учетных данных.

Объектом бухгалтерской экспертизы выступают документальные данные – носители экономической информации, а также материальные объекты – оборудование, ценности и т.п. [7].

Методы бухгалтерской экспертизы включают в себя:

- формальную, арифметическую (счетную) и нормативную проверку документов;
- сопоставление документов;
- встречную проверку;
- контрольное сличение – использование различных документов, отражающих проверяемую хозяйственную операцию, при этом можно выявить подложные документы (отсутствие поступления какого-либо товара, но наличие накладной на его расход), определить круг участников махинации;
- моделирование;
- восстановление количественно-суммового учета.

Основные задачи, решаемые бухгалтерской экспертизой, рассмотрим в таблице 1.

Т а б л и ц а 1 – Основные задачи бухгалтерской экспертизы

Вид задач	Характеристика
1	2
Диагностические задачи	1) выявление наличия (или отсутствия) фактов или признаков искажения учетных данных характерными для данного учета приемами; 2) определение видов искажений, установление механизма и степени их влияния на интересующие следствие (суд) показатели хозяйственной деятельности,

Продолжение таблицы 1

1	2
	в т.ч. на исчисление налогооблагаемой базы; 3) установление соответствия отражения совершенных операций правилам ведения бухгалтерского учета.
Идентификационные задачи	1) идентификация записей учетного характера, т.е. определение тождества или различия черновых записей с данными официального бухгалтерского учета по их смысловому и структурному содержанию; 2) установление соответствия данных аналитического и синтетического учета данным первичных документов, отчетности.
Реконструкционные задачи	1) реконструкция (воссоздание) отсутствующих либо искаженных учетных форм и систем на базе их более ранних или поздних закономерных связей и возможных путей построения учетной информации

- финансовой деятельности организаций;
- выполнения организациями договорных обязательств;
- финансовых отношений организаций с государством (бюджет и т.п.):
- иных финансовых операций (банкротство, валютные операции, получение и возврат кредита и др.)

Предметом финансово-экономической экспертизы являются сведения и финансовых операциях, финансовом состоянии и финансовых показателях деятельности конкретного хозяйствующего субъекта, а также фактические данные, характеризующие образование, распределение и использование на предприятии доходов, денежных средств, негативные отклонения в этих процессах, повлиявшие на показатели хозяйственной деятельности или способствовавшие совершению преступлений, связанных с несоблюдением финансовой дисциплины.

Объектом исследования экспертизы является формализованное и опосредованное отображение предмета либо события хозяйственной жизни, материальным носителем которого выступают документы.

Для признания документа объектом экспертного исследования необходимо наличие в нем экономически-значимой информации, в том числе о составе и размещении средств хозяйствующего субъекта, финансовых результатах его деятельности, финансовых источниках и направлениях их использования.

Финансово-экономическая экспертиза решает только диагностические задачи, рассмотренные в таблице 2.

В целом, объекты финансово-экономической экспертизы во многом схожи с объектами бухгалтерской экспертизы и, прежде всего, включают документацию, дающую представление о финансово-кредитной деятельности организации, т.е. те документы, которые отражают затраты и финансовые результаты ее деятельности, финансовые источники и направления их использования.

Т а б л и ц а 2 – Основные задачи финансово-экономической экспертизы

Вид экспертизы	Характеристика решаемых задач
1	2
Финансово-кредитная экспертиза (установление фактов отклонений и нарушений в сфере финансирования и кредитования)	<ol style="list-style-type: none"> 1) исследование признаков и способов искажения данных о показателях платежеспособности, кредитоспособности, использовании и возвратности кредитов организации; 2) определение кредитоспособности заемщика; 3) определение полноты и своевременности возврата заемных средств; 4) установление обоснованности представления и соответствия (несоответствия) направления расходования средств их целевому назначению; 5) определение способов получения кредитов без материального и правового обеспечения.
Налоговая экспертиза (установление фактов отклонений и нарушений в сфере налогообложения)	<ol style="list-style-type: none"> 1) выявление искажений в бухгалтерском и налоговом учете и их влияние на размер налогооблагаемой базы; 2) установление соответствия формирования налогооблагаемой базы и суммы налоговых отчислений нормам действующего законодательства; 3) определение полноты и своевременности исполнения необходимых налоговых обязательств; 4) выявление предполагаемых налоговых рисков, связанных с заключением тех или иных сделок; 5) выявление недостоверности налоговых документов, необходимости уплаты и суммы тех или иных налогов при проведении какой-либо хозяйственной операции.
Инженерно-экономическая экспертиза	<ol style="list-style-type: none"> 1) исследование фактических данных, устанавливаемых в отношении результатов производственно-хозяйственной деятельности организации и/или отдельных сторон производственного процесса; 2) исследование экономической эффективности новаций в сфере производства;

Продолжение таблицы 2

1	2
	3) исследование показателей, характеризующих формирование величины оплаты труда, а также изучение негативных явлений в системе оплаты труда и условий, способствовавших их появлению; 4) расчет долевого участия акционеров в имуществе организации; 5) расчет доли участника общества при выходе из его состава; 6) расчет дивидендов, причитающихся акционера по итогам финансового года.
Финансово-аналитическая экспертиза или экспертиза финансового состояния организации (расследование преступлений, связанных с банкротством, злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности)	1) исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе платежеспособности, финансовой устойчивости, ликвидности и др., а также причин их изменения; 2) исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат и расчеты по обязательствам компании; 3) определение реальности и экономической обоснованности финансовых показателей компании в случаях искажения его данных о доходах и расходах; 4) выявление несоответствий требованиям нормативных правовых актов и договорных обязательств при совершении расчетных, хозяйственных, финансовых, кредитных и банковских операций; 5) анализ структуры и динамики доходов и расходов предприятия в целях определения в них диспропорций, повлиявших на величину балансовой прибыли и связанных с ней показателей; 6) выявление причин образования дебиторской и кредиторской задолженности и др.

Проведение экономических экспертиз основано на основных нормативных актах [6]:

1. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экономической деятельности в Российской Федерации» (в ред. от 25 ноября 2013), который определяет правовую основу, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве.

2. Кодексы РФ:

– Гражданский процессуальный кодекс РФ (ГПК РФ) – статья 79 устанавливает статус судебного эксперта в гражданских правоотношениях и условия назначения экспертизы;

– Арбитражный процессуальный кодекс (АПК) – статья 55 устанавливает статус эксперта в арбитражном процессе;

– Кодекс об административных правонарушениях (КоАП) – Статья 25.9 устанавливает права и обязанности судебных экспертов в процессе об административных правонарушениях, а также предполагает, что за отказ или за уклонение от исполнения обязанностей эксперт несет административную ответственность;

– Уголовно-процессуальный кодекс РФ (УПК РФ) – статья 57 устанавливает права и обязанности судебных экспертов в судебном уголовном разбирательстве, а статья 307 Уголовного Кодекса РФ предполагает ответственность за дачу заведомо ложного заключения.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам» при применении норм УПК РФ, рассматривает более конкретные аспекты деятельности эксперта при проведении экспертизы по уголовным делам, а также устанавливает, что если же проведение исследования не требуется, то возможен допрос специалиста.

Пункт 8 Постановления Пленума Высшего Арбитражного суда РФ «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе» определяет круг и содержание вопросов, по которым необходимо провести экспертизу, суд исходит из того, что вопросы права и правовых последствий оценки доказательств относятся к исключительной компетенции суда.

Согласно п. 18 Постановления Пленума Высшего Арбитражного суда РФ, разрешая вопросы, касающиеся назначения экспертизы, необходимо учитывать, что в силу ст. 82 АПК РФ перед экспертом могут быть поставлены только те вопросы, разрешение которых требует специальных познаний, а также

<http://ntk.kubstu.ru/file/1869>

недопустима постановка перед экспертом вопросов правового характера, разрешение которых относится к компетенции суда.

Таким образом, ввиду возросшего уровня преступности в сфере экономических отношений, для успешного расследования уголовного дела немаловажную роль играют результаты экономических экспертиз, т.к. предметы судебно-экономических экспертиз образуют наиболее общие закономерности возникновения, обнаружения и исследования признаков противоправной деятельности, проявляющиеся в системе экономической информации.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Азрилиян А.Н. Большой экономический словарь – М: Институт новой экономики, 2015. – 1280 с.
2. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – М: ИНФРА-М, 2013. – 1582 с.
3. Корухова Ю.Г. Основы судебной экспертизы – М: ИНФРА-М, 2014. – 258 с.
4. Мусин Э.Ф., Ефимов С.В. Методика производства судебно-экономических экспертиз: вопросы теории и практики. М.: Право и закон, 2013. – 157 с.
5. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском и арбитражном процессе. – М.: Право и закон, 2015. – 185 с.
6. Лялюк А.В., Богачева Ж.Э. Нормативно-правовые и организационные аспекты проведения судебной налоговой экспертизы //Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 1 (18). С. 112-115.
7. Лялюк А.В., Моисеева К. А. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы //Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 2 (19). С. 169-172.

REFERENCES:

1. Azrilyan A. N. Big economic dictionary – M: Institute of new economy, 2015. – 1280 p.
2. Raizberg B. A., Lozovskiy L. S., Starodubtseva E. B. Modern economic dictionary. – M: INFRA-M, 2013. – 1582 S.
3. Koruhov J. G. the Foundations of forensic examination – M: INFRA-M, 2014. – 258 p.
4. Musin, E. F., Efimov S. V. Methodology of forensic and economic expertise: issues of theory and practice. M.: law and law, 2013. – 157 p
5. Rossinsky E. R. Forensic examination in criminal, civil and arbitration process. – M.: the law and the law, 2015. – 185 p.
6. Lyaluk AV, Bogacheva Zh.E. Normative-legal and organizational aspects of conducting judicial forensic examination // Azimuth of scientific research: economics and management. 2017. T. 6. No. 1 (18). p. 112-115.
7. Lyaluk AV, Moiseeva K. A. Peculiarities of the production of forensic accounting expertise // Azimuth of scientific research: economics and management. 2017. T. 6. № 2 (19). p. 169-172.

*KEY ASPECTS OF JUDICIAL AND ECONOMIC EXPERTISE***J. O. KOSTENKO, A. V. LYALYUK**

*Kuban State Technological University,
2, Moskovskaya st., Krasnodar, Russian Federation, 350072;
e-mail: janet6494@mail.ru, es.kubgtu@gmail.com*

Article is devoted to consideration of approaches to a concept of expertise and the existing differences of judicial and economic and non-judicial examinations. The subject, objects and the main sources of information when conducting economic examinations are determined. Features of judicial economic expertise by the elements constituting it which, in turn, consider tasks excellent from each other are revealed. The regulatory framework of conducting economic examinations is provided to the Russian Federation.

Keywords: Expertise, expert, judicial and economic examination, forensic accounting, judicial financial and economic expertise