

УДК 340.6

ПРЕДМЕТ И МЕТОД СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

*Красникова А.В., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А., кандидат
экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *судебная экономическая экспертиза, специ-
алисты, метод экспертизы, финансовые операции, экономическая
деятельность.*

*Актуальность темы обусловлена тем, что в настоящее время
необходимо активное развитие института использования спе-
циальных экономических познаний в судопроизводстве, где основной
процессуальной формой их применения является судебная экономи-
ческая экспертиза.*

Судебная экономическая экспертиза получила развитие недавно – в конце XX века. Тем не менее упоминание о судебно-бухгалтерской экспертизе (самом старом направлении судебной экономической экспертизы) имеет отношение еще к XIX веку. При этом бухгалтер (экономист) давал показания в суде по вопросам порядка счетоводства, как «справочный свидетель». Вплоть до начала 90-х гг. XX в специальные экономические знания сводились к применению данных знаний исключительно с целью определения размера хищений учетными работниками и материально-ответственными лицами. [1]

Экономическая экспертиза представляет собой одну из необходимых составляющих экономики любого государства. Без нее невозможно стандартное функционирование не только арбитражных судов, но и применение определенных статей уголовного кодекса, законодательства, регулирующего экономическую деятельность хозяйствующих субъектов.

С точки зрения Министерства юстиции РФ судебно-экономические экспертизы – это бухгалтерская и финансово-экономическая экспертизы. При чем, подобное разделение представляется весьма условным, в связи с тем, что судебно-бухгалтерская экспертиза может представлять собой информационную базу для производства судебно-экономической экспертизы. Помимо этого, между ними существует тес-

ная связь, обусловленная необходимостью исследования одних и тех же объектов.

Существуют требования, предъявляемые к методам судебной экономической экспертизы, к ним можно отнести: допустимость, безопасность, этичность, неразрушимость и комплексность.

Методами экономической экспертизы являются: арифметическая проверка, сравнительный анализ данных бухгалтерского учета, моделирование, анализ хозяйственной деятельности и другие.

При применении метода моделирования выявляются недостатки по составлению субъектами бизнес-плана, проведению маркетинговых операций, использованию приемов активизации кассового оборота, перепрофилированию производства в соответствии со спросом, именно поэтому данный метод на сегодняшний момент является наиболее эффективным.

При проведении обобщений наиболее целесообразным является использование:

- статистического метода;
- сравнительного анализа;
- опрос или анкетирование.

Согласно действующему законодательству, эксперт-экономист может применять только методы документального контроля. Он изучает только те материалы, которые ему представляет следователь. В случае если необходимы дополнительные материалы, специалист заявляет соответствующее ходатайство перед назначившим экспертизу органом. Получать объяснения от обвиняемых и свидетелей он может лишь участвуя в допросах этих лиц, осматривать какие-либо новые объекты — исключительно в процессе следственного осмотра.

Согласно мнению Коруховой Ю.Г., 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 различными рода финансово-хозяйственными операциям [2].

По мнению же Навасардяна А.А. и Хамзиной О.И., 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 [3].

Необходимо отметить, что в судебно-экономической экспертизе исследуются содержащиеся в доказательствах исходные сведения, относящиеся к предмету экспертизы.

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 (таблица 1).

В более общем виде предмет судебной экономической экспертизы составляют отраженные в документах факты хозяйственной жизни, – связанные с хозяйственной деятельностью экономического субъекта, границы которых формируются вопросами, поставленными следователем или же судом. [4].

Таблица 1 – Предметом судебной экономической экспертизы

Предметом судебной экономической экспертизы является:	Предметом судебной экономической экспертизы НЕ является:
Объемные показатели результатов, т.е. финансово-хозяйственная деятельность предприятия;	Административные (финансовые) правонарушения в виде неправильного исчисления налогов, их несвоевременного перечисления в бюджеты;
Факты недостоверного отражения в первичных документах, бухгалтерском учете и отчетности;	Движение товарно-материальных ценностей вне связи с причинением ущерба собственникам доходов и государству;
Фактические данные (обстоятельства дела), позволяющие с использованием специальных знаний установить нарушения законодательства (гражданского, налогового, финансового, трудового и пр.).	Нарушения законодательства при отсутствии вины или при наличии вины в неосторожной форме.

Данное понятие формируется многими учеными приблизительно однозначно. Большая часть из них полагает, что предметом судебной

экономической экспертизы являются факты, обстоятельства, фактические данные, устанавливаемые посредством судебной экономической экспертизы. Встречаются иногда несколько другие формулировки предмета — как области решаемых СЭЭ вопросов (проблем), что смысла не изменяет, так как авторы вкладывают в их содержание адекватные трактовки.

По нашему мнению, практика рассмотрения судами уголовных дел демонстрирует, что судебно-экономическая экспертиза обретает большее распространение. Выполняемые специалистами исследования содействуют принятию точных и обоснованных судебных решений.

Библиографический список:

1. Судебная экономическая экспертиза: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / С.Ю. Барышева, Л.А. Шевелева. – Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016. – 168 с.
2. Корухова, Ю.Г. Основы судебной экспертизы – М: ИНФРА-М, 2014. – 258 с.
3. Навасардян, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза как элемент рыночных отношений / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», 2016. - С. 76-84.
4. Горелышева, М.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сущность и место среди других сфер человеческой деятельности / М.А. Горелышева, А.А. Навасардян // Научно-методический электронный журнал Концепт, 2016. - Т. 11. - С. 2836.
5. Навасардян, А.А. Банкротство организаций в Ульяновской области // Материалы IX Международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А. Столыпина «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», 2018. - УлГАУ (Ульяновск). – С. 300-303.
6. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А.Столыпина, 20-21 июня 2018 года. Часть 2. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 241-245.

7. Хамзина, О.И. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности предприятия / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А.Столыпина, 20-21 июня 2018 года. Часть 2. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 369-374.
8. Хамзина, О.И. Роль риск-менеджмента в обеспечении экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / О.И. Хамзина, И.И. Хамзин, Е.В. Банникова // Экономика и предпринимательство. - 2018. - № 11 (100). - С. 1136-1139.

THE SUBJECT AND METHOD OF JUDICIAL EKONOMISKAI EXAMINATION

Krasnikova A.

Key words: *forensic economic expertise, experts, forensics, financial services, economic activities.*

The relevance of the topic is due to the fact that at present it is necessary to actively develop the Institute of the use of special economic knowledge in legal proceedings, where the main procedural form of their application is judicial economic expertise.