

## СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В СИСТЕМЕ ЭКСПЕРТНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**Валиуллин Д.И., студент 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Навасардян А. А.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** бухгалтер, классификация, механизм контроля, Министерство юстиции, независимый арбитр, специальные знания, хозяйствующий субъект, экономика, эксперт, экспертиза.*

*Эта Статья посвящена изучению судебной экономической экспертизы, которая является одним из разделов системы судебных экспертных исследований. В статье автор рассматривает различные подходы к классификации судебных экспертных исследований и обнаруживает проблему отсутствия унифицированной классификации как для обычных судебных экспертиз, так и для судебно-экономических экспертиз в частности.*

С ростом и комплексностью свободных рыночных отношений появилась необходимость в разрешении споров между участниками. В юридической практике роль независимого арбитра, выполняющего функцию третьей стороны, была передана эксперту – человеку со «специальными знаниями». Этот термин охватывает систему теоретических и практических навыков в определенной сфере науки, техники, искусства или ремесла.

Однако недостаток правового регулирования и контроля свободных рыночных отношений привел к значительной криминализации как экономической сферы государства, так и мирового сообщества. Это привело к тому, что достижение успеха в судебных процессах по экономическим преступлениям начало требовать участия экономистов и бухгалтеров [5].

Термин «экспертиза» обозначает «исследование каких-либо вопросов на основе накопленных знаний и опыта человечества,

проводимое по определенным правилам высококвалифицированными специалистами для принятия решений на основе максимально полной информации». Однако не все исследования являются судебной экспертизой. Отличительной чертой судебной экспертизы является ее назначение и проведение в соответствии с процессуальным законодательством [2].

Вопрос классификации судебных экспертиз до сих пор не имеет однозначного решения. С точки зрения нормативно-правового подхода, экспертные исследования рассматриваются через концепции "первичной", "дополнительной", "повторной" экспертизы, а также "комплексной" и "комиссионной". Это относится к исследованиям, проводимым после первичной экспертизы, если она не смогла полностью установить истину. Кроме того, экспертиза может проводиться либо группой экспертов одной специальности (комиссия), либо специалистами разных областей (комплексная экспертиза).

В исследовательской литературе наиболее распространен подход, при котором классификация основана на объекте экспертизы (плюс комплексный подход). В 1970-х годах А.П. Шляхов использовал такие признаки, как предмет, объект и специальные знания, как основу для классификации. Е.Р. Россинская предложила одну из самых популярных современных классификаций с 21 наименованием. Существует точка зрения, что в настоящее время можно выделить 22 вида судебных экспертиз и 53 видов экспертных специальностей [3].

Часто используется классификация с четырьмя уровнями: классы / типы; роды; виды; разновидности / подвиды. Первая ступень практически любой классификации выделяет экономическую экспертизу как отдельный класс судебных исследований (наряду с медицинской, психологической, криминалистической, технической, экологической и т. д.). Однако дальнейшее деление на роды вызывает разногласия среди исследователей. Например, некоторые экономисты выделяют три рода экономической экспертизы:

- судебно-бухгалтерскую;
- финансово-аналитическую;
- налоговую [4].

Отдельное внимание заслуживает классификация Минюста, подразделения которого выполняют значительное количество судебных

экспертиз [1]. Первая связана с исследованием записей бухгалтерского учета для выявления фальсификации данных. Вторая связана с изучением финансового состояния хозяйствующего субъекта. Род финансово-экономической экспертизы включает в себя налоговую, финансово-кредитную, инженерно-экономическую экспертизу и экспертизу финансового состояния. По мнению профессиональных экспертов, чаще всего назначаются и проводятся бухгалтерские (74% от общего объема), налоговые (21,5%) и финансово-экономические экспертизы (4,5%). Эта классификация также отражается в структуре отдельных подразделений правоохранительных органов. Например, в органах МВД России существует Управление экономических и строительно-технических экспертиз, включающее отделы бухгалтерских, финансово-аналитических и финансово-кредитных экспертиз, а также отдел строительно-технических экспертиз. Таким образом, можно сделать вывод, что различные виды экономической экспертизы находятся на разных стадиях развития, и частота использования одних видов значительно ниже, чем у других. Это, в конечном счете, объясняет отсутствие четкого деления по видам [6].

В соответствии с общими принципами судебных экспертиз, их предметом являются данные, которые исследуются и устанавливаются специалистами с особыми знаниями. Исходя из научно-методического подхода, предложенного МВД России, судебно-экономическая экспертиза является составной частью класса экономических экспертиз. Она включает три элемента данных, а именно:

- информацию о фактах финансово-хозяйственной деятельности, имуществе и обязательствах исследуемого лица, отраженную в первичных документах, учетных регистрах (бухгалтерском и налоговом), а также в отчетах (бухгалтерских и налоговых). Это относится ко всем видам судебно-экономической экспертизы;
- информацию о соответствии порядка отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности, имущества и обязательств в первичных документах, учетных регистрах и отчетах правилам бухгалтерского и налогового учета. Это особенно важно для бухгалтерских и налоговых экспертиз (и в некоторой степени для финансово-аналитических и финансово-кредитных экспертиз);

• информацию о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта. Это является предметом финансово-аналитических и финансово-кредитных экспертиз.

К сожалению, в рамках данной статьи невозможно подробно рассмотреть классификацию экономических экспертных исследований, применяемых в судебном процессе, и охватить все составляющие данного класса. Однако важно отметить проблему отсутствия унифицированной классификации как судебных экспертиз в целом, так и судебно-экономических экспертиз.

### **Библиографический список:**

1. Приказ Минюста РФ от 20.04.2023 №72 «Об утверждении перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» // СПС «Гарант»

2. Горельшева, М.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сущность и место среди других сфер человеческой деятельности / М.А. Горельшева, А.А. Навасардян // Научно-методический электронный журнал Концепт, 2016. - Т. 11. - С. 2841-2845.

3. Навасардян, А.А. Преступления в сфере экономики как угроза экономической безопасности АПК региона на примере Ульяновской области // Материалы Международной научно-практической конференции «Проблемы развития малого и среднего бизнеса в сельском хозяйстве в условиях цифровой экономики». Казань, 2023. - С. 220-227.

4. Навасардян, А.А. Формирование навыков эксперта при изучении дисциплины "судебно-бухгалтерская экспертиза" / А.А. Навасардян, Д.В. Навасардян // Материалы Национальной научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава «Инновационные технологии в высшем образовании». – УлГАУ. – 2018. – С. 194-197.

5. 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.

6. Навасардян, А.А. Деловая игра как элемент образовательного процесса студентов при изучении дисциплин «Судебно-бухгалтерская экспертиза» и «Судебная экономическая экспертиза» / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы Национальной научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава «Инновационные технологии в высшем образовании». – УлГАУ. – 2018. – С.181-186.

## JUDICIAL ECONOMIC EXPERTISE IN THE SYSTEM OF EXPERT RESEARCH

**Valiullin D.I.**

**Scientific supervisor – Navasardyan A. A.  
FSBEI HE Ulyanovsk SAU**

**Keywords:** *accountant, classification, control mechanism, Ministry of Justice, independent arbitrator, special knowledge, business entity, economics, expert, expertise.*

*This article is devoted to the study of forensic economic expertise, which is one of the sections of the system of forensic expert research. In the article, the author examines various approaches to the classification of forensic expert studies and discovers the problem of the lack of a unified classification for both conventional forensic examinations and forensic economic examinations in particular.*