
ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 343.148.5

Н. Г. Гаджиев

Дагестанский государственный университет, Махачкала, e-mail: nazirhan55@mail.ru

О. В. Киселева

Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина, Рязань, e-mail: olgakiseleva2008@mail.ru

С. А. Коноваленко

Рязанский филиал Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя, Рязань, e-mail: sergejkonovalenko26@gmail.com

О. В. Скрипкина

Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина, Рязань, e-mail: olgaskripkina2014@yandex.ru

Х. Г. Ахмедова

Московский государственный университет технологий и управления им. К.Г. Разумовского, Москва, e-mail: h.ahmedova@mail.ru

РАЗВИТИЕ КЛАССИФИКАЦИИ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

Ключевые слова: экспертиза; судебная экономическая экспертиза; классификация экспертиз.

Судебная экономическая экспертиза играет важную роль в расследовании преступлений экономической направленности. Сегодня нет единой и общепризнанной в научном мире классификации судебных экономических экспертиз. Классификация судебной экономической экспертизы имеет ключевое значение для определения содержания науки и ее проблем, а также поиска путей их решения. В статье авторами предлагается классифицировать судебную экономическую экспертизу на следующие виды: судебная бухгалтерская экспертиза; судебная налоговая экспертиза; судебная финансовая экспертиза, судебная нормативно-правовая экспертиза. Основным признаком классификации, определяющим содержание экспертных действий и применяемый методический инструментарий, является классификация в соответствии с предметной областью судебной экономической экспертизы. Так вид судебных финансовых экспертиз, представлен двумя подвиды: финансово-аналитической и финансово-кредитной судебными экспертизами. Предметной областью финансово-аналитической экспертизы являются судебные дела по факту преднамеренного банкротства, а финансово-кредитной экспертизы – незаконное получение кредита. Так же согласно проведенным исследованиям отмечается, что предметная область судебной экономической экспертизы может находиться в государственном и реальном секторах экономики. Сегодня вопросы развития классификации судебных экономических экспертиз лежат как в области экономических, так и общественно-правовых наук.

N. G. Gadzhiev

Dagestan State University, Makhachkala, e-mail: nazirhan55@mail.ru

O. V. Kiseleva

Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkina, Ryazan, e-mail: olgakiseleva2008@mail.ru

S. A. Konovalenko

Ryazan affiliate of Moscow University of MIA after V.Ya. Kikot', Ryazan, e-mail: sergejkonovalenko26@gmail.com

O. V. Skripkina

Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkina, Ryazan, e-mail: olgaskripkina2014@yandex.ru

Kh. G. Akhmedova

Moscow State University of Technology and Management, Moscow, e-mail: h.ahmedova@mail.ru

DEVELOPMENT OF CLASSIFICATION OF JUDICIAL ECONOMIC EXPERTISE

Keywords: expertise; forensic economic examination; classification of examinations.

Forensic economic expertise plays an important role in the investigation of economic crimes. However, at present, there is no single and universally recognized classification of forensic economic examinations in the scientific world. The classification of forensic economic expertise is key to determining the content of science and its problems, as well as finding ways to solve them. In the article, the authors propose to classify the forensic economic examination into the following types: forensic accounting examination; forensic tax examination; forensic financial expertise, forensic legal expertise. The main feature of the classification that determines the content of expert actions and the methodological tools used is the classification in accordance with the subject area of forensic economic examination. So, the type of forensic financial examinations is represented by two subspecies: financial-analytical and financial-credit forensics. The subject area of financial and analytical expertise is court cases of intentional bankruptcy, and financial and credit expertise is the illegal receipt of a loan. Also, according to the studies, it is noted that the subject area of forensic economic expertise can be in the state and real sectors of the economy. Today, the development of the classification of forensic economic examinations lies in both the field of economic and social sciences.

Введение

Важную роль в расследовании преступлений в сфере экономики, выполняет судебная экономическая экспертиза. Многообразные междисциплинарные связи данной науки свидетельствуют о том, что судебная экономическая экспертиза является юридической дисциплиной по своей форме и экономической (бухгалтерской) – по содержанию. Особую роль в развитии методологии судебной экономической экспертизы играет ее научно-обоснованная классификация. Развитие и эволюция классификационных признаков является необходимой как с позиции методологии, так и с позиции практики экспертизы. Методологические аспекты классификации экспертизы определяют применение новых методов, приемов, инструментов экспертного исследования, практическое же значение классификации судебных экономических экспертиз выражается в поиске наиболее эффективных и научно-обоснованных методик проведения экспертных исследований.

Цель исследования

Целью исследования явилось проведение теоретического анализа и описание действующих классификационных групп (видов) судебных экономических экспертиз, выделения их отдельных признаков и свойств.

Материал и методы исследования

Статья написана с использованием теоретических методов исследования таких как: анализ, дедукция и обобщение.

Результаты исследования и их обсуждение

К вопросу классификации судебных экономических экспертиз обращаются по различным основаниям. Во-первых, знание классификации необходимо при изучении судебной экономической экспертизы, как учебной дисциплины, с целью систематизации информации и возможности расширения знаний в процессе научных исследований. Во-вторых, в практической судебно-экспертной деятельности знание классификации позволит определить, содержание предметной области проводимой экономической экспертизы, с целью определения последовательности и содержания экспертных действий, применения инструментария, применения особенностей нормативной и информационной базы.

Судебная экономическая экспертиза занимает важное место в современной иерархии судебных экспертиз. Классификация судебных экспертиз представлена ниже (табл. 1).

Судебная экономическая экспертиза важнейший вид судебных экспертиз [1]. Начиная с первых лет установления советской власти, органы расследования и суды активно применяли результаты судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании уголовных, финансовых и гражданских дел. Предметная область бухгалтерской экспертизы стремительно расширилась в период НЭПА, который характеризуется как период частичного восстановления рыночного механизма под жестким контролем государства. В последствии в период первых пятилеток и индустриализации производства в стра-

не, возникла необходимость в исследовании экономических показателей деятельности государственных предприятий с позиции эффективности, рациональности, стабильности организационной структуры и технологического процесса. Развитие рыночных механизмов экономики в начале 90-х годов 20 века дало импульс возникновения новых направлений судебных экономических экспертиз. Предметная область судебных экономических экспертиз существенно расширилась в эти годы и связана с появлением международных стандартов учета и аудита в нашей стране, изменениями в налоговой политике государства, формированием новых финансовых институтов, развитием оценочной деятельностью экономических субъектов [2].

Все вышеперечисленное способствует систематизации сведений о судебной экономической экспертизы в рамках ее классификации.

Согласно научно-методическому подходу МВД России (Приложение 2 к Приказу МВД России от 29.06.2005 № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутрен-

них дел Российской Федерации») судебная экономическая экспертиза ориентирована на следующие виды:

1. *Судебная бухгалтерская экспертиза* – назначается при уголовном расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел, возбужденным по таким статьям УК РФ, как 145.1, 159, 160, 171, 174, 174.1, 199.2 и др. [3].

2. *Судебная налоговая экспертиза* – назначаются при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел, возбужденных по статьям УК РФ: 198, 199 и 199.1.

3. *Судебная финансово-аналитическая экспертиза* – назначается при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел, возбужденных по статьям УК РФ: 195, 196, и 197. [4].

4. *Судебная финансово-кредитная экспертиза* производится при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел, возбужденных по статье 176 УК РФ [5]. Экспертные задачи по финансово-кредитной экспертизе заключаются в установлении общего уровня кредитоспособности по данным источникам финансовой информации [6].

Таблица 1

Классификация судебных экспертиз

Признак классификации	Характеристика признака классификации
По организационному признаку (повторяемость экспертных действий)	<i>первичные</i> – назначаются по конкретному делу впервые; <i>дополнительные</i> – осуществляются при недостаточной ясности или полноте ранее данного заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела может быть поручена тому же или другому эксперту (ст. 207 ч. 1 УПК РФ); <i>повторные</i> – организуются вторично по тому же делу и тем же вопросам в случаях возникших противоречий в проведенном исследовании или правильности ранее полученного заключения эксперта, или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам, экспертиза поручается другому эксперту (ст. 207 ч. 2 УПК РФ).
По численности и составу экспертов	<i>единоличная экспертиза</i> – осуществляется единственным экспертом; <i>комиссионная</i> – к проведению которой привлекается два или более экспертов единой специальности; <i>комплексная</i> – включаются в работу эксперты разных специальностей, в связи с чем экспертиза считается комплексной
По предметной области (классы (виды) экспертиз)	криминалистические; медицинские и психофизиологические; инженерно-технические; компьютерно-технические; инженерно-транспортные; инженерно-технологические; трасологические; лингвистические; почерковедческие; фоноскопические; <i>экономические</i> и др.

Министерство юстиции России (приложение № 1 «Перечень родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» к Приказу Минюста РФ от 27 декабря 2012 г. № 237 «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз») выделяет только два вида судебной экономической экспертизы – бухгалтерскую и финансово-экономическую экспертизы [7, 8].

Таким образом, классификация судебной экономической экспертизы в действующих нормативных актах существенно отличается, что вносит в судебную экономическую экспертизу, как научную категорию, элемент относительности и некоторой неопределенности.

Учитывая тенденции развития судебно-экспертной науки, опыт практической судебно-экспертной деятельности, возникла потребность в обобщении и систематизации сведений о классификации судебных экономических экспертиз. Рассмотренные выше признаки классификации судебных экспертиз (табл. 1) позволяют утверждать, что основным признаком классификации, является классификация по признаку «предметная область судебной экономической экспертизы». Данный классификационный признак можно признать по своему содержанию как универсальный, так как он исследует виды судебных экономических экспертиз, через призму, прежде всего нарушений и определения возможного экономического ущерба. При этом с позиции уголовного права и процесса этот признак следует признать определяющим и наиболее значимым. Ниже представлено описание видов судебной экономической экспертизы по указанному классификационному признаку (табл. 2).

Выводы

Судебная бухгалтерская экспертиза устанавливает характер и механизм искажения учетных данных и степень их влияния на качественные и количественные показатели хозяйственной деятельности, способствует воссозданию искаженных или отсутствующих учетных данных.

Вид *судебных финансовых экспертиз*, представленный двумя подвидами:

финансово-аналитической и финансово-кредитной судебными экспертизами. Предметной областью финансово-аналитической экспертизы являются судебные дела по факту преднамеренного банкротства, а финансово-кредитной экспертизы – незаконное получение кредита.

Нормативно-правовая экспертиза выступает как отдельный аспект экспертной деятельности. В соответствии со статьей 13 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ [12], нормативно-правовая экспертиза является одним из направлений деятельности Счетной палаты Российской Федерации. Согласно статье 3 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ (ред. от 11.10.2018) «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» проводится антикоррупционная экспертиза [13]. Нормативно-правовая экспертиза приобретает статус судебной в случае ее использования в решении судебных дел.

Предлагаемый нами в качестве развития классификации судебных экономических экспертиз вид судебной нормативно – правовой экономической экспертизы является следствием возникновения судебных дел по признанию норм действующих законодательных актов, ухудшающими положение или приводящими к нарушению равных возможностей хозяйствующего субъекта в сфере экономики, а также по признанию недействительными аудиторских и оценочных заключений, при экспертизе которых выявлены нарушения стандартов аудиторской и оценочной деятельности.

Кроме вышеизложенных особенностей классификации судебных экономических экспертиз следует учитывать, что предметная область судебной экономической экспертизы может находиться в государственном и реальном секторах экономики. Принадлежность предметной области экономической экспертизы к определенному сектору экономики привносит новые характеристики объектам, содержанию, методическим приемам проводимого экспертного исследования и способствует дальнейшему развитию классификации судебных экономических экспертиз.

Таблица 2

Описание классификационных групп (видов) судебных экономических экспертиз, сгруппированных по признаку «предметная область судебной экономической экспертизы» (составлена авторами)

Классификационная группа судебных экономических экспертиз	Предметная область	Объекты / Методический инструментарий
Судебная бухгалтерская экспертиза	Нарушение требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета активов и обязательств действующим законодательством Российской Федерации.	<i>Объекты экспертизы</i> – все объекты бухгалтерского учета [9]. <i>Методический инструментарий</i> – а) формально-правовые приемы; б) приемы проверки реальности и достоверности фактов хозяйственной жизни; в) специальные приемы проверки.
Судебная налоговая экспертиза	Нарушение требований действующего налогового законодательства.	<i>Объекты экспертизы</i> – налогооблагаемые базы, формируемые в бухгалтерском, налоговом и вне-системном учете. <i>Методический инструментарий</i> – а) формально-правовые приемы; б) нормативно-правовая проверка; в) запрос, подтверждение; г) расчеты налогооблагаемых баз, налоговых показателей; д) аналитическая группировка е) логическая проверка; ж) индикативный метод.
Судебная финансовая экспертиза: а) финансово-аналитическая; б) финансово-кредитная.	а) Осуществление операций, хозяйственных процессов в сферах финансовой и инвестиционной деятельности, повлекших ухудшение финансового положения. б) Заключение договоров кредита (займа), повлекших ухудшение финансового положения.	<i>Объекты экспертизы</i> – экономические, экономико-технические, финансовые показатели деятельности экономического субъекта. <i>Методический инструментарий</i> – а) технико-экономические расчеты; б) расчеты нормативных показателей; в) аналитическая группировка доказательств.
Судебная нормативно- правовая экспертиза: а) экспертиза правовых актов; б) экспертиза на соответствие стандартам деятельности.	а) Применение норм законодательства, ухудшающих положение хозяйствующего субъекта. б) Нарушение международных стандартов аудиторской и оценочной деятельности повлекшее формирование недостоверной информации [10].	<i>Объекты экспертизы</i> – отдельные положения (нормы) правовых актов (стандартов), регулирующие предметную область экспертизы. <i>Методический инструментарий</i> – а) нормативно-правовая проверка; б) технико-экономические расчеты, расчеты финансовых показателей; в) аналитическая группировка доказательств [11].

Изучение видов судебно-экономических экспертиз в разрезе классификационного признака «предметная область», позволяет акцентировать внимание не только на отдельные нарушения бухгалтерского или налогового законодательства, но и нарушения в сфере аудиторской, оценочной, информационной, консалтинговой или управленческой деятельности. В свою очередь не менее важным

аспектом при исследовании классификационного признака «предметная область», является поиск наиболее эффективных методик оценки ущерба соответствующих современным рыночным реалиям. Внедрение данного признака в методологию экспертизы позволит научно обосновать связь между выявляемыми нарушениями и оценкой ущерба полученного от данных нарушений.

Заключение

В научной статье авторами выдвигается предположение, что рассмотренные в исследовании признаки классификации судебных экспертиз позволяют утверждать, что основным признаком классификации, определяющим содержание экспертных действий и применяемый методический инструментарий, является классификация по признаку

«предметная область судебной экономической экспертизы». Именно данный классификационный признак имеет как методологическое значение в силу применение новых методов, приемов, инструментов экспертного исследования, так и практическое значение, которое выражается в поиске наиболее эффективных и научно-обоснованных методик проведения экспертных исследований.

Библиографический список

1. Дубоносов Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник / Е.С. Дубоносов. – Москва: Издательство Юрайт, 2016. – 267 с.
2. Скрипкина О.В., Киселева О.В. Судебная экономическая экспертиза в России: исторический и современный аспекты // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 11. С. 659–670.
3. Гаджиев Н.Г. Экспертно-ревизионная деятельность как фактор обеспечения безопасности экономики // Финансовая экономика. 2018. № 6 (ч. 13). С. 1547–1550.
4. Белякова Е.Г. Актуальные проблемы судебной финансово-экономической экспертизы по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц // Актуальные проблемы российского права. 2019. № 9. С. 123–129.
5. Козменкова С.В., Тренина А.Ю. Признаки «финансовых пирамид» и значение роли эксперта-экономиста при их выявлении // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 17. С. 21–29.
6. Савицкий А.А. Актуальные проблемы судебной экономической экспертизы // Законы России: опыт, анализ, практика. 2015. № 10. С. 94–102.
7. Приказ МВД России от 29.06.2005 № 511 (ред. от 27.06.2019) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации») [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55315/ (дата обращения: 18.01.2020).
8. Приказ от 27 декабря 2012 г. № 237 (ред. от 13.09.2018) «Об утверждении перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях миноста России, и перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях миноста России» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_141682/ (дата обращения: 18.01.2020).
9. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской. – Москва: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. – 384 с.
10. Бутырин А.Ю., Данилкин И.А. Использование специальных строительно-технических знаний в расследовании мошенничества при реконструкции зданий и сооружений // Правовые вопросы недвижимости. – 2017. – № 1. – С. 3–6.
11. Звягин С.А., Мальцев Е.П. Организационно-плановая документация бухгалтерской экспертизы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 20. С. 24–36.
12. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/ (дата обращения: 18.01.2020).
13. Федеральный закон «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» от 17.07.2009 № 172-ФЗ (ред. от 11.10.2018) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89553/ (дата обращения: 18.01.2020).