

УДК 343.148.5

## ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

*Бадашин Д.С., студент 5 курса экономического факультета,  
Нугаева З.Ф., студентка 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Навасардян А.А., кандидат  
экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** экспертиза, судебная экономическая экспертиза, несудебная экономическая экспертиза, судебно-бухгалтерская экспертиза, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, судебная финансово-экономическая экспертиза, задачи судебной финансово-экономической экспертизы.

*Статья посвящена изучению сущности и содержания судебной экономической экспертизы, её сравнению с несудебной экономической экспертизой. Основное внимание было уделено структурному анализу основных задач судебной экономической экспертизы. Были изучены такие виды судебно-экономической экспертизы как бухгалтерская и финансово-экономическая, также были рассмотрены их подвиды и чётко обозначена характеристика выполняемых задач.*

В современном мире всё чаще приходится разрешать споры и конфликты в экономических отношениях, которые находятся в стадии непрерывного развития. Так как каждая из сторон конфликтной ситуации так или иначе заинтересована в том, чтобы ситуация непременно разрешилась в её пользу – возникла необходимость привлекать эксперта, который вступает как независимое третье лицо, обладающее необходимыми навыками и квалификацией для того чтобы объективно оценить суть спора или конфликта, а по итогу – вынести заключение, обладающее юридической силой.

В широком смысле экспертиза – это исследование в основе которого лежит цель получения ответа на вопросы, требующие специальных познаний. Экспертиза осуществляется привлечённым экспертом по поручению заинтересованных лиц. Эксперт должен обладать достаточными знаниями в науке, технике, искусстве или ремесле в зависимости от основной специализации [1].

Экспертиза на данный момент так или иначе существует во многих направлениях и различается в зависимости от области изучения. Одной из разновидностей экспертизы является судебная экономическая экспертиза. Стоит отметить, что помимо судебной экономической экспертизы бывает ещё несудебная экономическая экспертиза и между ними существует ряд важных отличий, которые отразим в таблице 1.

**Таблица 1 – Отличительные особенности несудебной и судебной экономической экспертизы**

Признаки	Судебная экономическая экспертиза	Несудебная экономическая экспертиза
Формы использования в уголовном судопроизводстве	Процессуальная форма	Непроцессуальная форма
Назначение	Назначается органами суда или следствия	Назначается адвокатом или иным заинтересованным в проведении экспертизы лицом
Цель и основание проведения	Осуществляется при расследовании и/или судебном разбирательстве дел в сфере экономики, а также по гражданским и арбитражным делам	Целью является заключение мирового соглашения во избежание судебного разбирательства или в качестве основания для ходатайства по решению суда
Итоговый документ и его юридическая сила	Заключение эксперта. Является самостоятельным доказательством в суде	Акт несудебной экспертизы. Не может быть самостоятельным доказательством в суде

Судебная экономическая экспертиза – это вид экспертной деятельности, которая заключается в выявлении фактов, касающихся расследования преступлений в экономической сфере, или лежащих в основе экономических споров, на которых основаны гражданские и арбитражные дела. Проведение судебной экономической экспертизы требует от экспертов специальных знаний в области экономики, финансов, бухгалтерского учёта, налогообложения и других отраслей знаний, так как результат судебной экономической экспертизы предполагает профессиональную оценку степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам.

Главная цель судебной экономической экспертизы заключается в помощи органам суда и следствия в установлении обстоятельств и фактов намеренного искажения экономической информации в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В зависимости от предмета и применяемых методик принято различать три рода судебно-экономических экспертиз, которые в свою очередь подразделяются на подвиды в зависимости от характера исследуемой информации и применяемых методов обнаружения экономической информации и проверки её подлинности. Так выделяют: судебно-бухгалтерские, финансово-экономические и инженерно-экономические экспертизы.

Далее рассмотрим каждый из видов более детально, для того чтобы выявить основные задачи экспертизы.

Судебно-бухгалтерская экспертиза заключается в определении фактов фальсификации учётных записей и обстоятельств, связанных с отражением в документах бухгалтерского учёта операций приёма, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, а также оборота денежных средств [2].

Предметом данного вида экспертизы являются отражённые в бухгалтерской документации факты хозяйственных операций, которые являются объектом судебного разбирательства. В ходе исследования эксперт на основании своих выводов даёт ответ на вопросы следователя, прокурора и суда, которые были поставлены перед ним.

Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются представленные эксперту носители информации и источники информации, которые подвергаются исследованию в ходе экспертизы [3].

В ходе осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы эксперту разрешается пользоваться различными законными методами. К примеру, проводить формальную, арифметическую и нормативную проверку документов, осуществлять сопоставление документов, встречную проверку, контрольное сличение, моделирование и т.д.

Далее в таблице 2 отразим основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

Судебная финансово-экономическая экспертиза анализирует финансовую деятельность предприятий, а именно такие критерии как: соблюдение финансового и бюджетного законодательства РФ, выполнение договорных обязательств, финансово-кредитную деятельность банков, факты фиктивного и преднамеренного банкротства, порядок и корректность распределения дивидендов и их выплату и т.д. [4].

Если рассматривать предметы судебной финансово-экономиче-

**Таблица 2 – Основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы**

Классификация задач	Сущность задач
Диагностика	Диагностика наличия (отсутствия) фактов или признаков искажения данных учёта с характерными методами для данного вида учёта
	Определение вида искажения, степени влияния на интересующие следственные органы показатели, а также установление механизма
	Установления корректности отражения хозяйственных операций согласно правилам ведения бухгалтерского учёта
Идентификация	Идентификация учётных записей путём сопоставления официальных данных бухгалтерского учёта с черновыми записями в целях установления наличия смыслового и структурного соответствия
	Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учёта данным первичных документов и отчётности
Реконструкция	Воссоздание утраченных либо искажённых документов по более ранним или поздним формам, содержащим закономерные связи и пути построения учётной информации

ской экспертизы, то следует отметить, что основным источником информации для данного вида экспертизы являются сведения о финансовых операциях, финансовом состоянии и в целом финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта. Немаловажное значение имеют также фактические данные, которые характеризуют формирование, распределение и использование на предприятии доходов и денежных средств, наличие негативных отклонений, которые повлияли на показатели хозяйственной деятельности.

Если сопоставить судебную финансово-экономическую экспертизу с судебно-бухгалтерской экспертизой, то их объекты исследования во многом схожи, так как, в первую очередь, включают документы, дающие понимание финансово-кредитной деятельности хозяйствующего субъекта. Документы отражающие затраты, финансовые результаты деятельности, источники финансов и пути их использования [5].

Далее в таблице 3 отразим основные задачи финансово-экономической экспертизы в разрезе классификации в зависимости от преобладающей системы экономических наук. Все задачи имеют диагностический характер.

**Таблица 3 – Основные задачи подвидов судебной финансово-экономической экспертизы**

Вид экспертизы	Характеристика решаемых задач
Финансово-кредитная экспертиза	Диагностика признаков и механизма искажения данных о показателях кредитоспособности и платёжеспособности, использовании и возвратности кредитов
	Определение кредитоспособности заёмщика
	Анализ полноты и своевременности возврата заёмных средств
	Поиск способов получения кредитов без правового и материального обеспечения
	Определение целесообразности предоставления и соответствия (несоответствия) направления расходования средств их целевому назначению
Налоговая экспертиза	Поиск искажений в бухгалтерском и налоговом учёте и анализ их влияния на размер налогооблагаемой базы
	Проверка соответствия формирования налогооблагаемой базы и сумм налоговых отчислений действующим нормам законодательства
	Установление полноты и своевременности исполнения налоговых обязательств
	Анализ возможных налоговых рисков связанных с заключением сделок
	Диагностика недостоверности налоговых документов, необходимости уплаты и суммы налогов в процессе осуществления хозяйственных операций
Финансово-аналитическая экспертиза	Изучение показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности предприятия
	Анализ признаков и механизма искажения данных о финансовых результатах, которые влияют на финансовый результат и платёжеспособность
	Оценка реальности и экономической обоснованности финансовых показателей компании, если были найдены искажения данных о доходах и расходах
	Поиск несоответствий требованиям нормативно-правовых актов и договорных обязательств при совершении каких-либо операций
	Анализ структуры и динамики доходов и расходов организации
	Поиск причин формирования задолженностей

Таким образом, в заключении необходимо отметить, что спектр выполняемых экспертизой задач не ограничивается перечисленными в данной статье, так как постоянное развитие экономических взаимо-

отношений ставит новые задачи и стимулирует развитие экспертной деятельности [6]. Однако, на данный момент сложно отрицать значительную степень влияния экспертизы на успешность следственного и судебного разбирательства.

*Библиографический список:*

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. - 299 с.
2. Навасардян, А. А. Особенности преподавания дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» при подготовке специалистов по экономической безопасности / А. А. Навасардян // Инновационные технологии в высшем образовании : материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии. - 2016. - С. 99-103.
3. Навасардян, А. А. **Судебно-бухгалтерская экспертиза как элемент рыночных отношений** / А. А. Навасардян, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы VII Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : УГСХА, 2016. - С. 76-84.
4. 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 // Инновационные технологии в высшем образовании : материалы Национальной научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава. – Ульяновск : УлГАУ, 2018. – С.181-186.
5. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. – Москва : Юрайт, 2019. - 273 с.
6. Навасардян, А. А. Формирование навыков эксперта при изучении дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» / А. А. Навасардян, Д. В. Навасардян // Инновационные технологии в высшем образовании : материалы Национальной научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С.194-197.

## **MAIN TASKS OF JUDICIAL ECONOMIC EXAMINATION.**

*Badashin D.S., Nugaeva Z.F.*

**Key words:** *examination, forensic economic examination, non-judicial economic examination, forensic accounting expertise, forensic accounting expertise, forensic financial and economic expertise, forensic financial and economic expertise.*

*The article is devoted to the study of the essence and content of forensic economic expertise, its comparison with non-judicial economic expertise. The main attention was paid to the structural analysis of the main tasks of the forensic economic examination. Such types of forensic and economic expertise as forensic accounting and financial and economic were studied, their subspecies were also examined and the characteristics of the tasks performed were clearly indicated.*