

СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Миначева Э.Ф., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** судебно-экономическая экспертиза, экономические преступления, криминализация, методы исследования.*

В данной статье раскрываются наиболее значимые проблемы судебно-экономической экспертизы, которые возникают в уголовном судопроизводстве при проведении экспертного исследования.

В приоритетах у любой страны – это её безопасность, максимальная защищенность материальных и духовных интересов общества. Чем лучше страна справляется с государственной безопасностью, тем выше её показатели развития, тем лучше уровень жизни граждан этой страны и тем самым – превосходство на мировой арене [1].

На сегодняшний день бюджет и многие макроэкономические показатели России, по сравнению даже с самыми развитыми странами, не так плохи, как может казаться большинству. Но такие пережитки как крупнейший финансовый кризис, всевозможные дестабилизации и нестабильности в рыночной конъюнктуре оставили мрачный след после себя. Всё это поспособствовало патологическому развитию преступлений в экономической сфере, ущерб от которых увеличивается каждый год в разы.

Криминогенная обстановка в сфере экономических преступлений выходит на новый уровень и является острой проблемой в мире. Только одни социальные и экономические изменения повлекли за собой ряд не только позитивных, но и негативных последствий, которые в большей степени затрагивают многие отрасли экономики, тем самым вызывая в них высокий уровень криминализации.

В связи с массовостью экономических преступлений и спорных

вопросов, возникающих при их расследовании, возрастает актуальность судебно-экономической экспертизы [3].

Таким образом, цель данной статьи – это выявить методологические, профессиональные проблемы, а также проблемы доказательственного значения судебно-экономической экспертизы, предложить решения по их устранению, используя общие и частно-научные методы исследования, на основе которых будет рассмотрена деятельность судебного эксперта, сопряженная с уголовным судопроизводством в сфере экономики.

Судебно-экономическая экспертиза – это важнейшая процессуальная форма применения специальных знаний, подразумевающая установление достоверных фактов в сфере экономических преступлений, экономических споров, где предметом выступает финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта [5].

Данный класс экспертной деятельности относительно новый и с каждым днём приобретает всё большее значение в практической деятельности. Иначе говоря, судебно-экономическая экспертиза тесно связана с уголовным судопроизводством, то есть с расследованием уголовных дел, сопряженных с экономическими преступлениями.

К такому роду экспертиз привлекаются высококвалифицированные эксперты-экономисты, которые с помощью комплекса знаний в данной области выявляют грубые нарушения в ведении документации – бухгалтерской отчетности и иных документов, попадающих под компетенцию эксперта-экономиста.

Для оценки хозяйственной жизни эксперт использует обширную систему логических операций получения данных для решения поставленных вопросов перед ним, именуемые как методы экспертного исследования (табл.1).

Каждый метод базируется на принципах экспертного исследования: законности, этичности и безопасности, научности, точности и надежности результатов, эффективности. Рассмотрим содержание каждого из принципов в таблице 2.

Таблица 1 – Методы экспертного исследования [5]

Виды методов	Пример
Всеобщие диалектико-материалистические	Анализ, синтез, дедукция, индукция
Общие	Наблюдение, измерение, описание, сравнение, моделирование
Частные	Инструментальный, аналитический
Специальные	Используются в конкретной отрасли (например, биохимический, историко-правовой и т.д.)

Таблица 2 – Общие принципы экспертного исследования [5]

Название принципа	Содержание
Принцип законности, этичности и безопасности	Принцип заключается в том, что методы обязаны отвечать конституционным и нравственным критериям общества, они не должны ущемлять права граждан.
Принцип научности	Подразумевает, что каждому методу необходимо иметь научную обоснованность и достоверность, а ответы на вопросы по соответствию этих требований должны содержаться в науке, из которой тот или иной метод заимствован.
Принцип точности и надежности	Дает возможность проверки результатов экспертом, а также проведение повторной экспертизы.
Принцип эффективности	Один из ключевых принципов, который заключается прежде всего в продуктивности и рентабельности, то есть метод должен соотноситься с количеством примененных сил и затрат с ценностью результата.

Каждый из методов по-своему особенен. Эксперт, используя тот или иной метод в исследовании, в первую очередь полагается не на свои собственные предпочтения в выборе, а на ряд специфических особенностей, определяемых процессуальным законом: степень общности и субординации; целевое назначение и характер получаемой информации; логическая последовательность.

В связи с этим возникает методологическая проблема судебно-экономической экспертизы, которая в первую очередь связана с тем, что эксперты применяют методы, противоречащие терминологии, используемой при проводимом экспертном исследовании. Для того чтобы снизить возникновение данной проблемы необходимо определить единый стандарт методик для каждого вида экспертиз не только класса «судебно-экономическая экспертиза», но и других существующих. Такое радикальное изменение повысит эффективность участия экспертов, приобщенных к уголовному судопроизводству.

Предлагаемый перечень принципов не является исчерпывающим. С течением временем он должен не только дополняться, но и совершенствоваться, чтобы в дальнейшем не стать универсальным. Например, можно было бы добавить такой принцип, как принцип своевременности, который подразумевает, что используемый метод обязан применяться не только в нужный момент, но и должен соответствовать современности и актуальности времени.

Не исключено, что низкая квалификация экспертов, их безграмотность в тех или иных вопросах – довольно распространенная и актуальная проблема, существенно подрывающая качество проводимого исследования. При даче заключения экспертом это негативно отражается на деятельности правоохранительных органов и тем самым скрывает значительные моменты при расследовании экономического преступления.

Исходя из этого, вытекает следующая проблема судебно-экономической экспертизы – проблема доказательственного значения.

Анализ практики экспертов-экономистов свидетельствует о том, что при составлении заключения о проведенной экспертизе эксперты проявляют себя в категоричной форме. Стремление экспертов к категоричности усугубляет ситуацию и создает определенную опасность при уголовном судопроизводстве. Такая ситуация может ввести в заблуждение правоохранительных органов и лишить следователя, прокурора и суд важной доказательственной информации, которая может в корне изменить ход уголовного дела в сфере экономики [2].

Решением данной проблемы может послужить оценка компетентности эксперта для привлечения его к исследованию и в дальнейшем – для дачи достоверного заключения либо же привлечение к исследованию дополнительных специалистов, обладающих специальными знаниями. Следователю необходимо повышать свою компетенцию в области судебно-экономической экспертизы.

Целесообразно представить выявленные проблемы и их решение в форме таблицы (табл. 3).

Таблица 3 – Проблемы судебно-экономической экспертизы при расследовании экономических преступлений и пути их решения [6]

Проблема	Пути решения
Методологическая проблема	Провести унификацию методик для каждого класса; уделить должное внимание разработке новых методов экспертами, чтобы избежать пренебрежения принципа научности; изучение международного опыта, связанного с созданием методик экспертных учреждений.
Проблема квалификации эксперта	Создать нормативно-правовые акты, расширяющие ответственность эксперта за наличие низкой квалификации
Проблема доказательственного значения	Оценка компетентности эксперта с помощью делегации независимых экспертов по данной направленности на основе исследований самооценки будущего (назначаемого) эксперта, путём проведения психологических тестов, создания стрессовых и экстремальных ситуаций; привлечение дополнительных специалистов, сопряженных с экономической сферой.

Таким образом, судебно-экономическая экспертиза активно принимает участие в расследовании экономических преступлений. Она повседневно расширяет свою предметную область, сферы деятельности, улучшает методику применения, которая перекликается с особенностями экономического строя общества. Данный вид деятельности считается довольно действенным, но наличие значительного ряда проблем затормаживает работу экспертов-экономистов и развитие судебно-экономической экспертизы в целом [4].

Попытка устранить присутствующие недостатки благодаря введению новых нормативно-правовых актов, расширению ответственности эксперта, ужесточению контроля квалификации эксперта радикально изменит ситуацию не только в судебно-экономической экспертизе, но и в уголовном судопроизводстве, что как следствие поможет правоохранительным органам повысить раскрываемость преступлений.

Библиографический список:

1. 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. 2836.
2. 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

3. Навасардян, А.А. Особенности преподавания дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» при подготовке специалистов по экономической безопасности / А.А. Навасардян // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем образовании». – Ульяновск, 2016. - С. 99-103.

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. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили, Ю. П. Кузякин [и др.]; под редакцией Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили. - Москва: Юнити-Дана, 2017. - 383 с.

6. Осташенко, Е. Г. Бухгалтерская экспертиза. В 2 частях. Ч.1: учебное пособие / Е. Г. Осташенко, Л. А. Лаврова. - Омск: Издательство Омского государственного университета, 2019. - 80 с.

FORENSIC ECONOMIC EXPERTISE IN THE INVESTIGATION OF ECONOMIC CRIMES

Minacheva E.F., Navasardyan A.A.

Keywords: *forensic economic expertise, economic crimes, criminalization, research methods.*

This article reveals the most significant problems of forensic economic expertise that arise in criminal proceedings during expert research.