

ОСНОВАНИЯ НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ГРАЖДАНСКОМ И АРБИТРАЖНОМ ПРОЦЕССАХ

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

Ключевые слова: судебная экономическая экспертиза, гражданский процесс, арбитражный процесс, назначение, преступление

Работа посвящена описанию основания назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Описаны отличительные черты судебной экономической экспертизы от иных видов экспертиз в человеческой деятельности, функции судебно-экономической экспертизы, система объектов судебной экспертизы, дана характеристика нормативно-правовому регулированию судебно-экономической экспертизы.

Судебная экспертиза представляет собой одну из форм использования специальных знаний в уголовном, гражданском и арбитражном судопроизводстве. Проводится по заданию следователя или суда экспертом для исследования материальных объектов, являющихся вещественными доказательствами по конкретному судебному разбирательству [4].

Материалы судебной и экспертной практики говорят о том, что при рассмотрении дел арбитражными судами и судами общей юрисдикции в рамках гражданского и арбитражного судопроизводства предусматривают применение специальных знаний бухгалтерского учета, а также финансов и кредита необходимо. Разрешение данной ситуации связано с классификацией экспертиз экономической науки на бухгалтерскую и финансово-кредитную. Такой подход к разделению экономической экспертизы сложился еще в советское время, получил

свое продолжение в период рыночных реформ, что было характерно для действующей политико-экономической системы. Установление частной собственности привело к изменению законодательства, к изменениям общественных отношений. С формированием экономических отношений возникли и экономические споры. Потребность в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы возникает, если при рассмотрении дела судом необходимо проверить данные о финансово-хозяйственной деятельности, операциях, которые отражены в данных бухгалтерского учета. Речь идет об анализе производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности, о проведении диагностических исследований [5].

Судебно-экономическая экспертиза как современный вид экспертиз, рассматриваемых в широком смысле, получила свое развитие в экспертной службе МВД России в 1990-е гг. Многолетняя практика взаимодействия органов внутренних дел с контрольно-ревизионным подразделением Минфина России существенно ограничивала развитие экономических экспертиз в МВД России, органов налоговой полиции и в системе Минюста России.

В 1990 г. Бюро государственной бухгалтерской экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации было включено в состав Института судебных экспертиз того же Министерства. Далее Институт был разделен на региональные лаборатории экономических экспертиз. Лаборатории существуют и в Российском федеральном центре судебных экспертиз при Минюсте России. Но создание в нашей стране аудита привело к тому, что такие лаборатории оказались в сложном положении из-за конкуренции аудиторских фирм [3].

Отличительные черты судебной экономической экспертизы от иных видов экспертиз в человеческой деятельности отражены на рисунке 1. Функции судебно-экономической экспертизы представлены на рисунке 2. Система объектов судебной экспертизы графически объяснена на рисунке 3.



Рис. 1. Отличительные черты судебной экономической экспертизы от иных видов экспертиз в человеческой деятельности

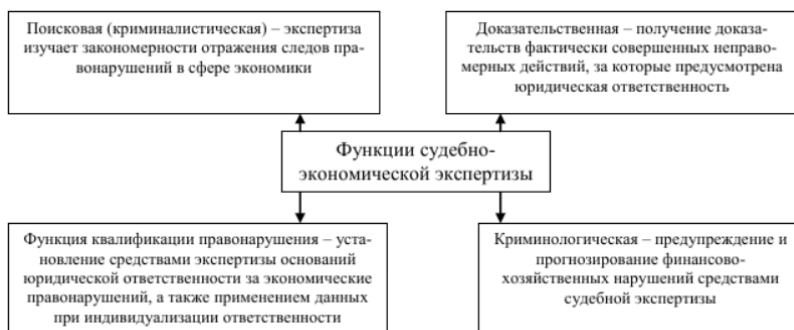


Рис. 2. Функции судебно-экономической экспертизы

Понятие объекта исследования судебно-экономической экспертизы в настоящее время в нормативных правовых актах трактуется свободно. Ст. 10 Федерального закона от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [2] определение объекта исследований не предусмотрено. В указанном Законе представлено лишь перечисление: объектами исследований являются вещественные доказательства, документы, предметы, животные, трупы и их части, образцы для сравнительного исследования, а также материалы дела, по которому производится судебная экспертиза. Объекты судебной экономической экспертизы формируются в зависимости от поставленных перед экспертом вопросов. В случае, если объектов недостаточно для

проведения полного исследования, эксперт обязан запросить их у лица, назначившего экспертизу. Необходимо отметить, что по существующей практике зачастую эксперту передаются не только необходимые и достаточные документы (объекты) для проведения судебной экономической экспертизы, а все материалы дела, что категорически недопустимо.

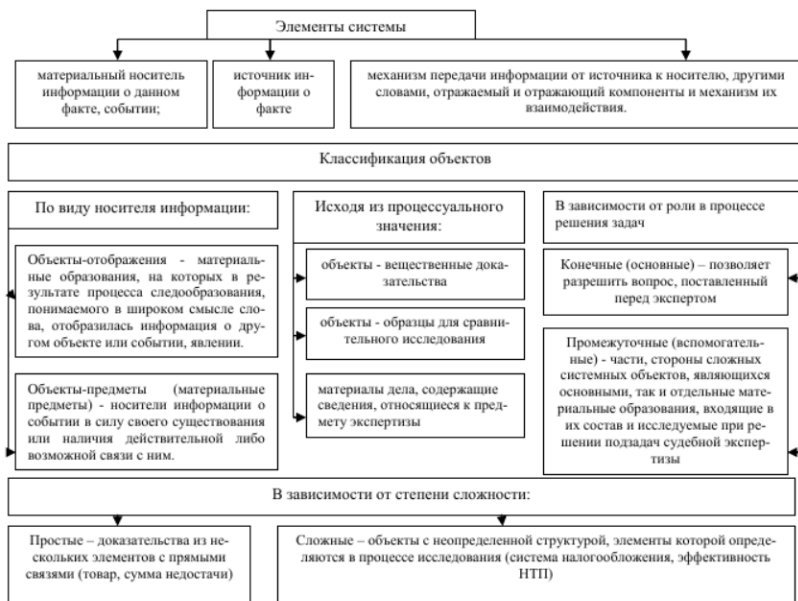


Рис. 3. Система объектов судебной экспертизы

Согласно п. 1 ст. 57 УПК РФ [1] эксперт вправе знакомиться с материалами исследования, относящимися к предмету исследования. Следуя такой логике, с материалами, не относящимися к предмету исследования, эксперт знакомиться не вправе, а в соответствии с требованиями ст. 16 Закона №73-ФЗ эксперт обязан проанализировать все представленные ему документы, что в случае представления всех объектов делать не вправе.

В учебных пособиях по уголовному процессу и криминалистике, а также во всех комментариях к УПК РФ указывается, что эксперт не должен подменять следователя и заниматься анализом материалов дела,

собирая доказательства и выбирая, что ему исследовать, иначе могут возникнуть сомнения в объективности и обоснованности заключения, что влечет за собой признание заключения недопустимым доказательством [6-8]. На практике объектами судебной экономической экспертизы являются документальные носители информации (первичные бухгалтерские документы и сводные учетные регистры), содержащие информацию об операциях и имущественном положении организации, на основании которых производится судебно-экспертное исследование. Кроме того, все материалы дела, передаваемые эксперту, можно условно подразделить на допустимые и недопустимые. Объекты судебной экономической экспертизы можно классифицировать следующим образом: во-первых, бухгалтерская (финансовая) отчетность, которую при производстве судебно-экономических экспертиз можно использовать в большей степени при исследовании структуры активов и обязательств, исследовании влияния на формирование в отчетности операции организации, проведения исследования на предмет наличия признаков крупной сделки [5].

Нормативно-правовое регулирование судебно-экономической экспертизы образуют следующие основные группы нормативно-правовых актов:

1. Российское федеральное законодательство, регулирующее процессуальный порядок организации и производства судебной экономической экспертизы:

- Конституция РФ;
- ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ [2];
- Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации;
- Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации;
- Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации;
- Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации [1];
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ);
- законодательство РФ о таможенном деле;
- Налоговый кодекс РФ;

- другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы.

2. Подзаконные нормативные акты, регулирующие процессуальный порядок организации и производства судебно-экономической экспертизы, которые утверждены соответствующими министерствами:

- инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации (утв. Приказом Минюста России от 20.12.2002 г. №347);

- методические рекомендации по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации (утв. Приказом Минюста России от 20.12.2002 г. № 346);

- Приказ Минюста России от 27.12.2012 г. № 237 «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России»;

- Приказ МВД России от 29.06.2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» («Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечень родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации»);

- Положение о возмещении процессуальных издержек, связанных с производством по уголовному делу, издержек в связи с рассмотрением гражданского дела, а также расходов в связи с выполнением требований Конституционного Суда Российской

Федерации от 1 декабря 2012 г. № 1240; решения высших органов судебной власти в части проведения судебных экспертиз.

3. Нормативно-законодательные акты в области регулирования бухгалтерского учета. В данную группу входят федеральные стандарты, являющиеся обязательными к применению.

Можно сказать о том, что правовая база судебно-экономической экспертизы постоянно совершенствуется под действием практики применения специальных экономических познаний при выявлении и раскрытии уголовных преступлений, а также в гражданском и арбитражном процессах [6].

В 2023 году Министерство юстиции РФ разработало законопроект, направленный на совершенствование правового регулирования механизма оплаты судебных экспертиз, назначаемых по инициативе сторон судебного процесса. Со 2 августа 2024 вступил в силу Федеральный закон от 22.07.2024 № 191-ФЗ «О внесении изменений в Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации и признании утратившей силу части четвертой статьи 16 Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», который уточнил порядок назначения судебной экспертизы и оплаты работы привлечённых экспертов. Если одна из сторон или другие участники процесса просят провести экспертизу, то суд принимает решение о её проведении только после того, как эти лица внесут необходимые денежные средства.

Современная судебная экономическая экспертиза характеризуется существенными особенностями, связанными с большим спектром экономических вопросов, разрешаемых в процессе проведения исследования. Результаты исследования в большой степени зависят от объектов исследования, предоставленных эксперту. В зависимости от учетных данных эксперту представляется такой комплекс документов, который обеспечивает решение экспертных задач на основе анализа всех взаимосвязей в структуре бухгалтерского отражения интересующих суд данных.

Библиографический список:

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 №174-ФЗ (ред. от 28.12.2024) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/>
2. Федеральный закон от 31.05.2001 №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/>
3. Министерство юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minjust.gov.ru/ru/events/50063/>
4. Капустина, Ю. А. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие / Ю. А. Капустина/ Ю.А. Капустина. - УГЛУТУ, 2021 – 151 с.
5. Кохонова Е.М. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе / Е.М. Кохонова, Е.Г. Куемжинова// Скиф. 2022. №4 (68). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
6. Тюнис, И. О. Криминалистика / И. О. Тюнис. - Москва; Университет «Синергия», 2018. – 222с.

THE GROUNDS FOR THE APPOINTMENT OF A FORENSIC ECONOMIC EXAMINATION IN CIVIL AND ARBITRATION PROCEEDINGS

Yakushkina E.A.

Scientific supervisor – Navasardyan A.A.

Ulyanovsk SAU

Keywords: *judicial economic examination, civil procedure, arbitration process, appointment, crime*

The paper is devoted to the description of the basis for the appointment of judicial economic expertise in civil and arbitration proceedings. The distinguishing features of forensic economic expertise from other types of expertise in human activity, the functions of forensic economic expertise, the system of objects of forensic expertise are described, and the legal regulation of forensic economic expertise is characterized.