

«Место судебно-экономической экспертизы в ряду судебных экспертиз, ее отличительные особенности. Другие виды судебно-экономических экспертиз»

Шелементьева А.С.

ФБЭБС-21

Среди множества судебных экспертиз выделяют группу экономических, к которым относятся:

- бухгалтерская,
- финансово-экономическая,
- инженерно-экономическая.

- **Судебно-бухгалтерская экспертиза** - это процессуальное действие лица, обладающего специальными учетно-экономическими познаниями, по разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем или судом, и даче им заключения с целью установления обстоятельств, имеющих значение для правильного решения по делу.

Правовая основа

- Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»
- УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ
- КоАП РФ
- Таможенный кодекс РФ
- НК РФ
- другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы.

Предмет и объект

- Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы - отраженные в бухгалтерских документах и учетных регистрах хозяйственные операции, которые являются объектом судебного разбирательства и относительно которых эксперт-бухгалтер дает заключение на основании поставленных перед ним вопросов.

К предмету судебно-бухгалтерской экспертизы относятся явления, характеризующиеся совокупностью следующих признаков:

- а) они связаны с хозяйственной деятельностью;
- б) они нашли отражение в бухгалтерском учете;
- в) их пределы определяются вопросами, поставленными следователем (судом);
- г) наличием заключения, сделанного специалистом в области бухгалтерского учета.

Объект судебно-бухгалтерской экспертизы - это соответствующие закону источники сведений и носители информации, предоставляемые эксперту и подвергаемые исследованию.

Объекты могут быть классифицированы на:

- - **общие** (бухгалтерские документы; материалы инвентаризации; документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости), записи в регистрах аналитического и синтетического учетов; записи оперативного и неофициального учетов;
- - **специальные** (акты документальной ревизии, заключения экспертов в других областях знаний; протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу, протоколы иных процессуальных действий (допросов, очных ставок, обысков и выемок).

- Доказательственное значение чаще всего приобретают сведения о наличии каких-либо **отклонений в деятельности** хозяйствующего субъекта. Сам факт существования подобных отклонений может быть **спорным** для ревизоров и обоснованно оспариваться обвиняемыми, поэтому в таких случаях возникает **необходимость** назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
- В уголовном судопроизводстве бухгалтерская экспертиза назначается в случаях, когда без применения специальных знаний в бухгалтерском учете следователь не может разрешить возникшие по делу существенные вопросы. Такая необходимость может возникнуть на стадии как предварительного расследования, так и судебного

Особенности оснований судебно-бухгалтерской экспертизы

- Результаты документальной ревизии (проверки) **противоречат** материалам дела и для устранения противоречий необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета, экономики и финансов.
- Ревизором **не учтены** оправдательные документы, предъявленные материально ответственными и другими лицами.
- Примененные ревизором методы проверки **вызывают сомнение.**
- Имеются **противоречия** в выводах нескольких ревизий по одним и тем же фактам.
- Имеется обоснованное **ходатайство обвиняемого** о назначении экспертизы или обоснованное возражение против выводов документальной ревизии (проверки).
- **Необходимость** назначения судебно-бухгалтерской экспертизы **вытекает из заключения** эксперта другой специальности.

Основания назначения повторной судебно-бухгалтерской экспертизы (поручается другому эксперту):

- Неправильность методики исследования, использованной при первичной экспертизе.
- Установлена некомпетентность лица, производившего первичную экспертизу.
- Установлено несоответствие выводов эксперта данным экспертного исследования.
- Имеются разногласия между экспертами в решении вопросов, имеющих существенное значение для дела.

Этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы

- **Первый этап (организационный)** включает: принятие постановления о назначении экспертизы, изучение задания на проведение экспертизы, изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование, разработку методики проведения экспертизы, составление плана-графика экспертизы и расчета времени, необходимого для ее проведения. Предварительное ознакомление эксперта с материалами должно продолжаться не более пяти дней. Если после изучения представленных материалов эксперт приходит к выводу о невозможности дать заключение по поставленным вопросам, он составляет мотивированное сообщение.

- **Второй этап (исследовательский).** На данном этапе осуществляется выполнение экспертных процедур путем исследования документов бухгалтерского учета и иных материалов дела по поставленным на разрешение экспертизы вопросам. На данном этапе описывается процесс исследования и его результаты, а также дается научное объяснение установленным фактам.
- **Третий этап (заключительный)** предусматривает группировку и систематизацию результатов исследования. Обобщение результатов и составление итогового документа - заключения.

Судебные бухгалтерские экспертизы имеют большое значение при расследовании ряда преступлений, предусмотренных разделом 8 «Преступления в сфере экономики», т.к. позволяют установить элементы объективной стороны состава преступления:

- 1) общественно опасное действие (бездействие) субъекта, существенными характеристиками которого являются способ, место, время и обстановка совершения преступления;
- 2) причинную связь между деянием и преступным результатом;
- 3) преступное последствие.

- Ее назначение **по гражданским делам** связано в основном с необходимостью выявления недостатков товарно-материальных ценностей или неправильности расчетов между хозяйствующими структурами, невыполнением договоров, являющихся предметом иска организаций. Она может быть также назначена по искам работников к администрации предприятия, связанных с взысканием заработной платы, премий и социальных выплат.
- **В арбитражном процессе** суд назначает экспертизу по ходатайству или с согласия лиц, участвующих в деле, поскольку в арбитражном процессе обязанность доказывания лежит на этих лицах.

Судебная финансово-экономическая экспертиза

- Назначается при расследовании налоговых правонарушений, а также хищений, должностных и хозяйственных преступлений, сопряженных с мошенническими способами получения кредитов, лжепредпринимательством, ложным или злостным банкротством, валютными и другими злоупотреблениями в сфере финансов.

При назначении финансово-экономической экспертизы перед экспертами ставятся примерно такие вопросы:

- соответствуют ли отчетные данные предприятия его финансовому состоянию; если нет, то какие экономические факторы привели его к неплатежеспособности;
- позволяло ли финансовое состояние предприятия предоставить ссуду другому предприятию; если да, то за счет каких финансовых источников;
- соответствует ли себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия произведенным затратам; если да, то не повлекло ли это к занижению данных о прибыли предприятия;
- не свидетельствуют ли финансовые операции предприятия об отвлечении денежных средств из хозяйственного оборота и их нецелевом использовании?
- и другие.

Часто, перед проведением судебной финансово-экономической экспертизы, требуется проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Судебная инженерно-экономическая экспертиза

- **Предмет** составляет круг фактических данных, устанавливаемых в отношении результатов деятельности предприятия, отдельных сторон производственного процесса, экономической эффективности новаций в сфере производства, негативных явлений в системе оплаты труда, а также условий, способствующих их появлению.

На разрешение инженерно-экономической экспертизы могут быть поставлены вопросы, требующие:

- установления **факта и способа искажения** данных о производственных результатах деятельности предприятия и производительности труда;
- **выявления отклонений** заработной платы от производительности и результатов труда;
- **определения** трудового **вклада в результаты** производственной деятельности;
- **определения** имущественной **доли** участника производства или учредителя в соответствии с его вкладом в уставный фонд предприятия и продукт труда коллектива.

В связи с тем, что одни и те же источники экономической информации могут быть объектом исследования экспертов-экономистов различных специальностей, решение поставленных вопросов может достигаться путем проведения:

- самостоятельных экспертиз, последовательно либо параллельно выполняемых экспертом-бухгалтером, экспертом-финансистом или инженером-экономистом;
- комплексных экспертиз, выполняемых экспертами разных экспертных специальностей для решения общих (интеграционных) задач, например, для выявления признаков искажения такого показателя, как прибыль, для экономического анализа баланса и в иных случаях, когда не исключается, что интересующие сведения могут быть искажены различными способами