

Беккалиева Наталья Климентьевна

канд. экон. наук, доцент

Кайралиева Диана Вячеславовна

студентка

Кузнецова Валерия Александровна

студентка

Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина
ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ»
г. Саратов, Саратовская область

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОИЗВОДСТВА
СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ:
ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ**

Аннотация: в статье поднимаются основные вопросы, препятствующие проведению судебной экономической экспертизы. Проанализированы причины для назначения судебной экономической экспертизы. Приведена классификация задач, которые решает судебная экономическая экспертиза. Представлены этапы проведения данной экспертизы.

Ключевые слова: судебная экономическая экспертиза, эксперт, судопроизводство, основания для назначения экспертизы, правонарушения, классификация, анализ, факты.

В настоящее время весьма актуальными стали вопросы, связанные с экономической преступностью. Такие преступления в сравнении с традиционными имеют ряд особенностей. Они выражаются в реальном факте преступления, отношении общества к экономическим преступлениям и даже в образе преступника. Преступления в экономической сфере трудно доказать, потому что современные способы сокрытия следов криминальной деятельности в экономике имеют все более изощренный и интеллектуальный характер. Обнаружить экономические преступления, а также распознать их первичные признаки – это

прямая обязанность не только государственных органов, но и необходимая мера по обеспечению безопасности для всех субъектов экономической деятельности.

В настоящее время в уголовном судопроизводстве растет потребность в установлении признаков объективной стороны экономических преступлений, для этого в судах часто назначается судебная экономическая экспертиза.

Под экспертизой в правовой литературе принято понимать процессуальное действие, состоящее из проведения исследования с предоставлением мотивированного заключения экспертом по вопросам, для ответа на которые требуются специальные знания в области науки, техники, искусства, ремесла и которые поставлены перед экспертом, органами дознания, следователем, судом, прокуратурой [1].

Каждое Министерство устанавливает свои основания для производства судебной экономической экспертизы в зависимости от их классификации и значимости в судебном процессе. В России на сегодняшний день зарегистрировано 27 видов судебных экспертиз и 56 специальностей экспертов.

Основания для производства судебно-экономической экспертизы являются определение суда, постановления судьи, лица, производящего дознание, следователя или прокурора. Судебная экспертиза считается назначенной со дня вынесения соответствующего постановления или определения [4].

Назначение судебной экспертизы судом – сложный процесс, внутри него происходит взаимодействие субъектов процессуальных отношений: эксперт взаимодействует с судом, а суд в свою очередь с каждым из участвующих в деле лицом. Различить такие отношения можно по основаниям их возникновения, содержанию и процессуальному значению. Данное взаимодействие состоит из нескольких этапов: сначала подают ходатайство о назначении экспертизы, далее происходит назначение, соответствующего делу, эксперта; на следующем этапе взаимодействия формируют круг вопросов, в области которых и должен работать эксперт.

Основаниями для назначения судебной экономической экспертизы могут быть необходимость тех вопросов, в которых требуются знания экономического эксперта; проведение ревизии некачественно, с расхождениями между актом ревизии и другими материалами дела. В таких случаях могут быть выявлены ошибки и в выводах ревизоров при проведении первоначальной, повторной или дополнительной ревизий; доказано ходатайство обвиняемого о назначении судебно-экономической экспертизы; судебно-экономический эксперт необходим и это подтверждено экспертами других специальностей.

Судебная экономическая экспертиза в своём процессе решает задачи, которые прежде всего связаны с:

– соответствием действий по отражению имущества организаций, их обязательств и хозяйственных операций в учете и отчетности (бухгалтерском и налоговом) требованиям законодательства;

– соответствием действий (бездействия) исследуемых лиц по исчислению и уплате налогов и сборов требованиям законодательства;

– соответствием показателей финансово-хозяйственной деятельности экономическим нормативам [3].

Отсутствие точной регламентации базовых теоретических понятий можно определить, как одну из проблем судебной экономической экспертизы. В нормативно правовых актах не всегда возможно чёткое обозначение основных понятий (например, объект, предмет, задачи и цели экономической экспертизы).

Однако *отсутствие единой классификации судебных экономических экспертиз* следует считать наиболее актуальной проблемой судебной экономической экспертизы.

МВД и Минюст РФ в своих нормативных актах регламентируют классификации судебных экспертиз, которые применяются в современной практике наиболее часто, однако сегодня теория экономической экспертизы допускает также разграничение её по родам. Род, в свою очередь, подразделяется на вид, а вид разграничивается на подвид. Таким образом, появляется острая нехватка унифицированной и единой для всех классификации.

Следующая проблема – *отсутствие упорядоченных методик судебных экономических экспертиз*. А также эксперты-экономисты при производстве экспертиз сталкиваются с *невозможностью применения определённого ряда современных экономических методик при производстве судебных экономических экспертиз*.

Для обеспечения достоверности экспертных выводов необходимо:

– создать единую классификацию судебной экономической экспертизы, которая будет регламентироваться нормативно-правовым актом и будет отвечать современной экономической реальности;

– унифицировать терминологический аппарат судебной экономической экспертизы, определить её место и роль в общей классификации судебных экспертиз;

– унифицировать фундаментальные экспертные методики производства судебных экономических экспертиз.

Важность и необходимость судебно-экономических экспертиз давно известна. Данные экспертизы находят свое применение в уголовном, гражданском и административном судопроизводстве. Судебно-экономический эксперт владеет теми знаниями, применив которые он добьется квалифицированного исследования и найдет правильные ответы на вопросы судей, следователей и др. Эти знания необходимы в расследовании и раскрытии экономических и налоговых преступлений.

Производство судебно-экономических исследований состоит из объема нормативной базы, особенностей финансово-хозяйственных операций. Многообразие форм экономической деятельности организации также предопределяет производство различных видов судебно-экономических экспертиз. Произвести судебную экономическую экспертизу не так-то просто, она имеет ряд проблем и нерешенных вопросов. Необходимо постоянно искать пути решения проблем в данной области, дабы повысить эффективность судебно-экспертной практики.

Список литературы

1. Барышева С.Ю. Судебная экономическая экспертиза: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / С.Ю. Барышева, Л.А. Шевелева. – Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016. – 168 с.
2. Гольцев Д.С. Особенности современной теории судебно-экономических экспертиз в России: проблемы и пути решения / Д.С. Гольцев, Д.М. Пименов // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – 97 с.
3. Нелезина Е.П. Порядок проведения судебной экономической экспертизы: теория и практика / Е.П. Нелезина // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – №1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/poryadok-provedeniya-sudebnoy-ekonomicheskoy-ekspertizy-teoriya-i-praktika>
4. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (с изм. и доп.). – Гл. III. – Ст. 19.
5. Чаадаев С.Г. Судебно-экономическая экспертиза / С.Г. Чаадаев [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.cfin.ru/press/black/2001-1/02_03_chaadaev3.shtml