

Беккалиева Наталья Климентьевна

канд. экон. наук, доцент

Кокарева Алена Александровна

студентка

Редькина Екатерина Алексеевна

студентка

Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства

и государственной службы при Президенте РФ»

г. Саратов, Саратовская область

РОЛЬ ЭКСПЕРТНОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ПРИ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация: статья посвящена значению экспертного заключения в процессе исследования экономической деятельности хозяйствующего субъекта. В материале рассматриваются основные проблемы составления экспертного заключения и пути их решения. Определяется место экспертного заключения в процессе судопроизводства по вопросам экономической обоснованности деятельности хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: судебно-экономическая экспертиза, экспертное заключение, эксперт-экономист, судебная практика, бухгалтерские документы.

В современном мире наблюдается неукоснительный рост всякого рода конфликтов, спорных ситуаций. Это связано не в последнюю очередь с тем, что прямо на наших глазах происходит появление хозяйствующих субъектов самой различной направленности, что, в свою очередь, приводит к возникновению более сложных связей между ними.

Однако любой конфликт требует тщательного изучения и, как следствие, доказательств. В сфере экономики невозможно обойтись без консультаций и аудитов, также как и бизнесу не выжить без поддержки со стороны государства.

Экономическая экспертиза представляет собой отдельную категорию экспертических исследований, которые проводятся в финансово-экономической сфере. Часто она применяется в случае уголовного судопроизводства, когда возникает необходимость вынесения экспертного мнения по документам, имеющим отношение к экономическому преступлению. Кроме этого, существует категория дел, рассматриваемых арбитражными и гражданскими судами, где для вынесения законно оправданного решения также может понадобиться мнение эксперта.

Что же следует понимать под экономической экспертизой? Сюда следует отнести как судебно-бухгалтерскую экспертизу, так и финансово-экономическую. Изучение всех вопросов в данной области затрагивают финансовую, налоговую, кредитную деятельность компаний и организаций и выявляют факторы, которые могли способствовать совершению злоупотреблений и скрытию их последствий.

Качественная, сертифицированная и разносторонняя экономическая экспертиза охватывает многие стороны деятельности предприятий, организаций и компаний, может разрешать спорные случаи, расследовать нарушения, оптимизировать деятельность, оказывать аудиторские услуги и брать различные задачи «на аутсорс». Что значит буквально «внешний источник» или «выполнение задач на стороне».

В современных условиях наиболее востребована экономическая экспертиза, занимающаяся изучением всех сторон деятельности экономического субъекта и обоснованием полученных результатов.

В современных реалиях мы часто имеем дело с самыми разными организациями, которые занимаются вопросами повышения эффективности предприятий. В связи с этим для гражданского судопроизводства изучение данного вопроса имеет особое значение.

Высокопрофессиональные и сертифицированные эксперты обладают огромными знаниями. Опытный эксперт всегда сумеет найти наиболее приемлемое и экономически оправданное решение любого вопроса, касающегося фи-

нансово-хозяйственной деятельности. По завершении своей работы эксперт даст подробное экспертное заключение.

Что же мы понимаем под этим термином? Этот термин означает письменное доказательство. Экспертное заключение является процедурным документом, поэтому к нему предъявляются определенные требования. Так, экспертное заключение должно быть обоснованным, последовательным, необходима полнота ответов на поставленные вопросы, сделаны конкретные выводы, с соблюдением единой схемы построения выводов, должна применяться единая и правильная терминология.

Часто для решения споров в финансово-экономической сфере прибегают к судебно-экономической экспертизе. Во время судебно-экономической экспертизы анализу подвергаются материалы и документы организации. Так, например, при изучении хозяйственных операций в процессе рассмотрения споров представляют интерес такие документы, как:

- уставные документы;
- договоры, приказы и сверочные акты по исполнению приказов и договоров;
- все документы по налоговой отчетности с пояснительными записками;
- регистры по налоговому учету и регистры по бухгалтерскому учету – карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости, журналы-ордера, ведомости и т. д.;
- первичная кассовая и бухгалтерская документация;
- отчетность по бухгалтерии;
- выписки из государственных реестров и регистрирующих органов, в частности те, которые касаются долей собственников и ценных бумаг, активов;
- сличительные ведомости, инвентаризационные документы;
- документы и материалы, которые были получены в результате аудиторских проверок на предприятии или в компании;
- и прочие документы, из которых могут быть выяснены механизмы и причины получения тех или иных результатов, подробности операций и сделок,

пути движения материальных и денежных средств, возникновения приходов или расходов предприятий и лиц.

В результате проверок этих документов у экономических специалистов будет возможность выдачи заключений по интересующим вопросам. Кроме того, можно проводить исследования и делать заключения самого разного характера, касающиеся экономической деятельности предприятий, компаний и лиц разного статуса и рода занятий.

Эти документы являются доказательными при рассмотрении разных дел в судах. Эксперты могут правильно оперировать этими документами и выносить соответствующие предположения, заявления, заключения, делать нужные выступления в суде.

Часто в практике экспертного заключения возникает сложность, обусловленная недостаточными знаниями экономистов, не имеющих специальной подготовки специалистов, правовых и методологических основ, что может привести к неполноте экспертного исследования.

Соответственно, при назначении эксперта для той или иной экспертизы необходимо проверить компетентность рассмотрения вопросов в той области, в которой назначена экспертиза.

В дополнение к этой проблеме присутствуют комментарии относительно общей структуры мнения эксперта-экономиста и представления исследовательских материалов. Так, часто в исследовательской части заключения исследование как таковое отсутствует: анализ представленных документов отсутствует, расчеты, необходимые для ответа на поставленные вопросы не представлены, выводы не подтверждаются материалами дела и не обоснованы экспертом. Заключение не содержит аналитической части как таковой, оно не структурировано, а включает только результаты исследований – выводы без обоснования, расчетов и доказательств, что противоречит ст. 25 ФЗ ГСЭД.

Законодательство регулирует содержание экспертного заключения только в общих чертах.

В частности, Федеральный закон №73-ФЗ от 31.05.2001 г. «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» содержит порядок составления и само содержание заключения эксперта или комиссии экспертов [3].

Гражданский процессуальный кодекс РФ, Арбитражный процессуальный кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ содержат основные положения, относительно порядка назначения и проведения судебной экспертизы, права эксперта при ее проведении, содержание заключения эксперта, а также понятия и формы, проводимых экспертных исследований.

Кодекс РФ об административных правонарушениях, содержит правовые положения эксперта при проведении административного расследования [4].

Также немаловажным для уяснения правового положения эксперта в РФ является несколько положений Уголовного кодекса РФ, в соответствии с которыми эксперт может быть привлечен к уголовной ответственности за деяния, предусмотренные ст.ст. 307, 310, 303, 306, 308, 309 [5].

При рассмотрении дела в гражданских и арбитражных судах, для доказательных фактов и процессов необходимо получение от специалистов экспертного заключения. Выдает его экспертиза бухгалтерской документации, и оно должно быть заключением именно эксперта, а не аудитора, поскольку в правоотношениях процессуальных аудиторское заключение не имеет силы [6].

Как показывает многочисленная судебная практика, хотя заключение эксперта и не имеет каких-либо преимуществ перед другими доказательствами, суды зачастую основывают свое решение именно на выводах, сделанных экспертом.

С одной стороны, судей можно понять, ведь экспертиза назначается для установления обстоятельств, имеющих существенное значение для дела, и ее проведение поручается лицам, имеющим специальные познания в той или иной области, которыми суд не обладает.

Но, с другой стороны, при получении результатов экспертизы суд игнорирует иные доказательства, имеющиеся в деле, которые могут опровергать выводы эксперта.

Ежегодно в России по уголовным делам выполняется от 20 до 25 тысяч экономических экспертиз. Эксперты-экономисты представлены во всех субъектах РФ. По основным показателям (штатная численность – свыше 700, количество экспертиз свыше 12000) существенно опережает всех остальных участников рынка, в том числе и Минюст России [7].

Таким образом, изменения в экономической сфере нашего государства, проблемы, связанные с экономической безопасностью государства, закономерно привели к необходимости разработки новых частных методов расследования криминальных явлений. В этой связи именно судебно-экономическая экспертиза нуждается в дальнейшем совершенствовании применительно к новым составам преступлений, закрепленным в Уголовном кодексе Российской Федерации.

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. – 170 с.
2. Зырянова Т.В. Бухгалтерская экспертиза как вид экономических экспертиз / Т.В. Зырянова, А.Л. Полухина // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – №48 (198). – С. 25–33.
3. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.05.2001 №73-ФЗ // СЗ РФ. – 04.06.2001. – №23. – Ст. 2291.
4. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 №95-ФЗ (ред. от 02.12.2019).
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 18.02.2020) // СЗ РФ. – 1996. – Ст. 307, 310, 303.
6. О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе: Постановление Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 №23 // Вестник ВАС РФ. – 2014. – №6.

7. Тришкина Е.А. Проблемы назначения документальных ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз при раскрытии и расследовании преступлений экономической направленности / Е.А. Тришкина, Е.В. Токарева // Фундаментальные исследования. – 2017. – №11–10. – С. 2313–2316.