

**Коробкова Оксана Константиновна**

канд. экон. наук, доцент, доцент

**Деева Виктория Владимировна**

студентка

**Минибаева Маргарита Фаритовна**

студентка

ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный

университет экономики и права»

г. Хабаровск, Хабаровский край

## **ПРИМЕНЕНИЕ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ**

***Аннотация:** в статье рассмотрен порядок назначения правоохранительными органами судебно-экономических экспертиз, при ведении уголовных, гражданских и арбитражных дел. Приведены основания для проведения судебных экспертиз, а также случаи для их назначения. В данной работе раскрывается классификация назначаемых экспертиз правоохранительными и судными органами власти, согласно данным Управления судебно-экономических экспертиз МВД России.*

***Ключевые слова:** судебная экономическая экспертиза, экономические преступления, эксперт, основания назначения, правоохранительные органы, классификация экспертиз, бухгалтерская экспертиза, финансово-хозяйственная деятельность.*

В настоящее время особо быстрый темп набирает развитие экономических отношений, которые в свою очередь усложняются взаимоотношениями между людьми и возникающей в процессе хозяйственной деятельности необходимость решении споров и конфликтов. В связи со сложностью решения подобных вопросов и трений появляется целесообразность привлечения третьего лица, обладающего специальными познаниями в определенной сфере, для решения и устранения возникающих разногласий. Также появляется большая вероятность

наступления различных видов экономических преступлений, для пресечения и устранения которых, правоохранительным органам требуется независимое лицо, способное в свою очередь дать объективное, полное и достоверное заключение по определенному кругу вопросов. Таким лицом выступает эксперт-экономист, позволяющий принимать компетентные и обоснованные решения органам судебной власти.

Судебная экспертиза представляет собой исследование, анализ и обработку финансово-хозяйственной деятельности, специалистом обладающим специальным кругом познаний в определенной области. Проведение судебно-экономической экспертизы, в большинстве случаев, может потребоваться при решении дел, регулируемых главой 21 «Преступления против собственности» и главой 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» Уголовного кодекса Российской Федерации. Назначение экспертизы происходит по решению суда, постановлению следователя, а также специалиста дознания или прокурора. Основная цель назначения судебно-экономической экспертизы заключается в помощи правоохранительным органам получить компетентное и профессиональное в узкой сфере познания в определенной сфере, а также при необходимости получения более обширного анализа, по делам имеющих состав экономического преступления. Правоохранительными органами может назначаться экспертиза в случаях:

- определения размера недостачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также определения способа образования;
- подтверждение полноты проведения и актуальности выводов о проведенных ранее ревизиях деятельности предприятия;
- проведения исследования расходов денежных средств. Сопоставление документально оформленных расходов и фактического наличия денежных средств;
- определение размера прибыли предприятия, а также размеров кредиторской и дебиторской задолженностей;

– проверка действий и полномочий должностных лиц, в соответствии законодательству, в частности правил ведения бухгалтерского учета и должностных инструкций.

На диаграмме 1 представлена востребованность оснований для назначения экспертизы, перечисленных выше, по данным правоохранительных органов.



Рис. 1. Востребованность оснований для назначения судебно-экономической экспертизы

Анализируя всю информацию научной и практической сферы, при проведении судебно-экономической экспертизы основывается вся важность экономических изучений. При необходимости провести экспертизу в преступлениях в экономической деятельности стоит выбор, какую экспертизу выбрать – экономическую или бухгалтерскую. Для этого необходимо классифицировать экспертизы по разным областям типизированных экономических сведений прикрепленной правоохранительной практикой.

Существует три рода судебно-экономических экспертиз: судебно-налоговая экспертиза; финансово-аналитическая экспертиза; финансово-кредитная экспертиза.

Первый вид, а именно судебно-налоговая, обязывает налогоплательщиков, в полной мере нести ответственность перед государством о выплатах налогов и сборов. Данная экспертиза нужна для разоблачения налоговых рисков, в связи совершением сделок. Проводится по желанию клиента, подобно дополнительной

проверке. Эксперту необходимо обладать знаниями налогового законодательства, изучение практических ситуаций касающихся данного аспекта. Методом данной экспертизы является анализ и изучение налоговой отчетности. Необходимо при задействие налогового учета раскрыть ошибки. Вопросы, подлежащие решению экспертом, следующие: определение суммы налоговых платежей для уплаты; определение сумм денежных средств, подлежащих перечислению в качестве поступлений в бюджет Российской Федерации; выявление налоговых обязательств.

Финансово-аналитическая экспертиза базируется на данных управленческого и бухгалтерского учета организации. Чаще всего данный вид экспертиз назначается при решении дел связанных с банкротством предприятий. Задачи экспертизы заключаются в следующем: нахождения отклонения в оборотных активах, спровоцировало кредиторскую и дебиторскую задолженность; не правильное распределение прибыли повлекло неосновательному завышение денежных средств.

Третий род экспертиз необходим для решения споров связанными с финансовыми действиями и при выяснении дел с налоговыми нарушениями. Осуществляется с помощью анализа расходов и доходов предприятия. Эксперту необходимо обладать определенными знаниями в кредитовании, анализе оборота денежных средств, деятельности банков и в аналогичных областях. Правоохранительные органы ставят следующие вопросы и задачи перед экспертом: оценка кредитоспособности заемщика на определенный момент; проверка правильности начисления штрафов, санкций, пеней и так далее; проверка условий кредитных договоров и выполнение условий по нему обеими сторонами; проверка использования денежных средств, полученных по договору кредитования.

Для правильного вывода берутся финансовые показатели. Объекты исследования следующие: бухгалтерская отчетность; кредитные договора; первичные документы; регистры синтетического и аналитического учета.

Анализ показателей финансовой деятельности имеет отношение как к финансово-экономической, так и к финансово-аналитической экспертизе; в

финансово-экономической экспертизе анализируются в вопросах, принадлежащей к компетенции бухгалтерской экспертизы.

Управление судебно-экономических экспертиз МВД России выделяет еще один вид экспертизы, используемое в правоохранительной практике, а именно – бухгалтерская экспертиза. Данный вид подразумевает исследование вопросов и разногласий в сфере бухгалтерского учета, а также финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Для полноценной и объективной оценки состояния предприятия в рамках бухгалтерской экспертизы, предстоит решение некоторых, а именно: правильность организации и ведения бухгалтерского учета; соблюдение законодательных, правовых норм при ведении учета, а также при заключении сделок гражданско-правовой формы; соответствие ведения бухгалтерского учета внутренним документам и нормативам предприятия.

Нормативно правовая база России определяет основания и условия назначения правоохранительными органами судебной экспертизы. В законах четко описываются принципы оценки и использования результатов деятельности эксперта, в частности заключение, составляемое по окончании экспертного исследования. Заключение эксперта принимается как доказательство в судах. Учитывая заключение, а также иные используемые доказательства в ходе разбирательства дела, суд и правоохранительные органы принимают решение о виновности или невиновности лица в совершении правонарушения или преступления. Также законодательная база определяет права и обязанности участников процесса, в том числе и судебного эксперта, в рамках рассмотрения уголовных, гражданских и арбитражных дел.

Таким образом, процессуальное законодательство регламентирует все споры экономического характера, и определяет необходимость разрешения дел, которые стоят перед правоохранительными и судебными органами, путем проведения судебно-экономической экспертизы. Деление судебно-экономических экспертиз на судебно-налоговую, финансово-аналитическую, финансово-кредитную и бухгалтерскую экспертизы, помогает правоохранительным органам назначить определённую экспертизу, для более эффективного результата.

Правоохранительные органы в своей практике при решении уголовных, гражданских и арбитражных дел чаще прибегают к помощи судебных экспертов, что говорит о востребованности данного вида следственных мероприятий.

### ***Список литературы***

1. Уголовно-процессуальный кодекс РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Коробкова О.К. Введение в специальность: Учеб. пособие / О.К. Коробкова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2015. – 80 с.
3. Коробкова О.К. Проблемы назначения и проведения судебной экономической экспертизы по делам экономической направленности / О.К. Коробкова, Я.В. Покатилова, Р.Н. Пунтусов // Роль и значение науки и техники для развития современного общества: Сборник статей Международной научно-практической конференции (15 октября 2017 г., г. Уфа). В 2 ч. Ч. 1 – Уфа: Омега Сайнс, 2017. – С. 137–142.
4. Коробкова О.К. Методика организации судебной экономической экспертизы денежных средств в кассе и на счетах экономического субъекта / О.К. Коробкова, А.А. Бурнатова // Синтез науки и общества в решении глобальных проблем современности: Сборник статей Международной научно-практической конференции (29–30 сентября 2017 г., г. Санкт-Петербург). – СПб: КультИнформПресс, 2017. – С. 168–170.
5. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник / Е.Р. Россинская, А.М. Зинин, Е.И. Галяшина. – М., 2015. – 206 с.