

УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ КАК ОДНОГО ИЗ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ В РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Босов Максим Витальевич

магистрант, Частное образовательное учреждение высшего образования "Южный университет (Институт Управления, Бизнеса и Права)" РФ, г. Ростов-на-Дону

Одним из важнейших источников доказательств в уголовном процессе, особенно при расследовании преступлений в сфере экономики, является судебная экспертиза. Появление новых задач, разнообразие состава экспертов привели к появлению и применению в экспертной практике самых разнообразных, порой противоречащих друг другу методик. Общепринятых научно-методических основ в области финансово-экономической экспертизы практически нет. Однако большинство участников в той или иной степени отталкивается от подхода Российского федерального центра судебной экспертизы при Минюсте России.

При этом Минюст придерживается достаточно консервативного подхода к предмету и задачам финансово-экономической экспертизы. Согласно Минюсту, анализируются классические объекты исследования: бухгалтерская отчетность; регистры учета; первичные учетные документы; договоры и деловая корреспонденция. Путем изучения отчетности эксперты устанавливают уровень финансового состояния хозяйствующего субъекта, в том числе в динамике по отчетным датам. Данные блоки анализа в зависимости от задачи могут быть как самостоятельными, так и проводиться в последовательности. Так, путем наложения первого этапа на второй с применением методов факторного анализа устанавливается, как та или иная операция (иной экономический фактор) повлияли на изменение финансового состояния хозяйствующего субъекта [5].

Однако, сейчас как правоохранителями, законодателями, так и даже самими экспертными сообществами отмечается, что на практике возникает ряд проблем, которые могут помешать полному, объективному и достоверному экспертному исследованию [1]. Одной из основных теоретических проблем является различие в классификации судебных экономических экспертиз, которое заключается в разности подходов к ней. Основополагающими и ориентирующими для всех являются классификации, закрепленные положениями Приказа МВД России от 29 июня 2005 года N 511, и приказ Министерства юстиции РФ от 27.12.2012 №237. МВД России подразделяет судебные экономические экспертизы на четыре вида: бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая и финансово-кредитная экспертизы, в то время как, Министерство юстиции выделяет всего два - судебно-бухгалтерскую и финансово-экономическую экспертизы [2]. Во многом это объясняется тем, что такое исследование имеет довольно широкий предмет, который обозначается термином «Экономические операции», «финансовые операции», «хозяйственные операции». Их, работники экономической и юридической сферы не всегда трактуют с одинаковой долей определенности, так как предмет в данном случае должен быть выделен, исходя из того, к какой экономической отрасли принадлежит тот или иной экономический процесс, так как экономическая наука подразумевает множество отраслей и подотраслей, которые содержат свой отдельный предмет. Поэтому, по мнению экспертов, считается, например, недопустимым объединение в один вид судебно-бухгалтерской и финансово-экономической экспертиз, потому как бухгалтерский учет и финансы – это две самостоятельные науки. И при выборе вида проводимой экономической экспертизы необходимо понимать, что на данном этапе ставится ключевая задача [4, 208 с]: отграничить два разных процесса, вида деятельности – преступную и хозяйственную. Наряду с этим, выделяется еще одна довольно-таки значимая проблема – полного информационного обеспечения и снабжения эксперта. Основная роль в

данном исследовании отводится непосредственному изучению и анализу документов, в которых и отражаются (могут быть отражены) следы преступной деятельности. То есть важен не только количественный критерий по принципу чем больше, тем лучше, но и качественный. Для полного, достоверного, законного объективного заключения необходимо подобрать правильные объекты изучения. Если предоставляются документы, отражающие хозяйственные операции, то необходимо учитывать, что для установления операций, важных характеристик должны быть предоставлены договоры, так как в них содержится информация об агентах, контрагентах, наименования, количественные и качественные характеристики идентификационные параметры. При расследовании и рассмотрении дел о налоговых преступлениях, важно представить эксперту налоговые декларации со сведениями о налоговых базах, так как, к примеру, преступление нередко имеет сущность в намеренном преуменьшении налогооблагаемой базы и сокрытии объектов налогообложения. При проведении экспертиз не только по налоговым, но и другим преступлениям, также существенное значение имеют документы бухгалтерского отчета – позволяют проанализировать много показателей организации, оценить имущественное состояние и обязательств субъекта. Ведь неполное обеспечение перечисленной информацией эксперта может повлечь составление такого заключения, которое впоследствии станет недопустимым и недостоверным доказательством [3, 256с].

Список литературы:

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2011 года №174-ФЗ (ред. от 23.09.2021 года) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (Дата обращения 06.01.2024).
2. Постановление Пленума Верховного суда РФ №28 от 21.12.2010 // КонсультантПлюс: справ, правовая система. [Электронный ресурс].
3. Гольцев Д.С., Пименов Д.М. // Особенности современной теории судебных экономических экспертиз в России: Московский университет МВД России. М., 2019. 256 с.
4. Котенева, Т.В., Черномырдина Е.В. // Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография. М.: ИНФРА-М, 2014. 208 с.
5. Хаметова А.Р. // Судебная экономическая экспертиза в уголовном процессе: Оренбургский государственный университет, 2020.