

УДК 34

DOI: 10.34670/AR.2020.82.39.060

**Актуальные проблемы производства
судебно-бухгалтерских экспертиз в расследовании
преступлений экономической направленности**

Хаметова Альфия Рашидовна

Кандидат экономических наук, доцент,
кафедра уголовного процесса и криминалистики,
Оренбургский государственный университет,
460024, Российская Федерация, Оренбург, пр. Победы, 13;
e-mail: raschidova@rambler.ru

Аннотация

В статье автором рассмотрены существующие в настоящее время проблемы, возникающие при производстве судебных экономических, в том числе судебно-бухгалтерских, экспертиз при расследовании экономических преступлений и других преступлений с корыстной направленностью, изучена динамика преступлений экономической направленности в России за последние пять лет, рассмотрены виды судебно-экономических экспертиз, перечислены действующие в российской криминалистике методики экономических экспертиз в уголовном процессе, названы основные проблемы при производстве судебно-экономических и судебно-бухгалтерских экспертиз и намечены пути их дальнейшего решения.

В работе показано, что проблемой можно назвать отсутствие критериев оценки компетентности эксперта сторонами и судом. Поэтому для назначения судебно-бухгалтерской или другой судебно-экономической экспертизы и последующей оценки заключения эксперта необходимо, чтобы у дознавателей, следователей и судей имелись основы знаний в области бухгалтерского и налогового учета и анализа хозяйственной деятельности. Кроме того, проблемой является недостаток информации в области рынка экспертных исследований и услуг. Причиной этого является то, что отсутствует статистика по выполненным экономическим экспертизам, что связано с тем, что они назначаются различными уполномоченными лицами – следователями и дознавателями практически всех правоохранительных органов, а также судьями судов общей юрисдикции всех уровней.

Для цитирования в научных исследованиях

Хаметова А.Р. Актуальные проблемы производства судебно-бухгалтерских экспертиз в расследовании преступлений экономической направленности // Вопросы российского и международного права. 2020. Том 10. № 6А. С. 132-137. DOI: 10.34670/AR.2020.82.39.060

Ключевые слова

Судебно-экономические и судебно-бухгалтерские экспертизы, уголовный процесс, экономические преступления.

Введение

В современном мире различного рода экономические преступления возрастают с ростом экономического прогресса и развитием возможностей в области науки и техники. Соответственно возрастает также и количество проводимых расследований в этой сфере, что требует разработки единых методов и подходов производства процессуальных действий, в том числе вопросов по производству судебно-экономических экспертиз.

Судебно-экономические экспертизы, а также их разновидность – судебно-бухгалтерские экспертизы, могут проводиться при расследовании уголовных, в большей части экономических, преступлений, то есть в сфере экономики, налогообложения и кредитно-финансовых отношений [Аминев, 2017].

Основное содержание

Статистические данные о состоянии преступности в России за последние пять лет 2015-2019 годы и их анализ показывает, что количество преступлений экономической направленности повысилось, возросло также и количество приговоров по экономическим статьям и соответственно число осужденных за преступления в сфере экономической деятельности. Так, по данным Судебного департамента в России в 2015 году было осуждено 4,2 тыс. человек, а в 2019 году уже 7,8 тыс. чел., то есть рост составил более 85 процентов. Преступления в сфере экономической деятельности перечислены в главе 22 УК РФ, начиная от воспрепятствования законной предпринимательской или иной деятельности и заканчивая заведомо ложного экспертного заключения в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб. Сюда можно отнести и такие преступления, как уклонение от уплаты налогов, незаконная регистрация юридического лица, отмывание преступных доходов, преднамеренное или фиктивное банкротство. Однако нельзя однозначно утверждать, что это связано с реальным или фактическим изменением количества совершенных преступлений. Данную проблему необходимо рассматривать и решать комплексно, в том числе, обратить внимание на криминалистическую технику и методику расследования экономических преступлений, а также на проблемы и вопросы производства судебно-экономических экспертиз в уголовном судопроизводстве.

Главным отличительным признаком судебно-экономической экспертизы, что она назначается и производится только по правилам судопроизводства. В УПК РФ понятие судебно-экономической или судебно-бухгалтерской экспертизы не дается. Согласно п.49 ст. 5 УП РФ судебная экспертиза определена как «экспертиза, производимая в порядке, установленном настоящим Кодексом».

Судебно-экономические экспертизы решают тактические задачи по установлению элементов преступного деяния и способов совершения экономических преступлений, последствий преступных деяний и причинную связь между деяниями и свершившимися последствиями. Судебно-экономические экспертизы могут быть назначены в пределах досудебного и судебного производства по достаточно обширному кругу преступлений, где подлежащие доказыванию обстоятельства взаимосвязаны с учетными документами и экономической информацией.

Судебно-экономические экспертизы могут быть различных видов:

– бухгалтерская и налоговая – проводится для выявления фактов искажения данных

отчетности и ухода от налогообложения;

- финансовая – для анализа направления и использования финансовых потоков;
- оценочная – для определения размера ущерба, нанесенного уголовным преступлением.

Объектами судебно-экономической экспертизы являются первичные и сводные бухгалтерские документы (учетные регистры, карточки счетов, ведомости аналитического и синтетического учета, данные управленческого учета, инвентаризационные описи и сличительные ведомости, справки и акты), налоговая и финансовая отчетность, акты ревизий, материалы аудиторских проверок и заключений, акты проверок налоговых органов.

Наряду с общенаучными и диалектическими методами исследования, при проведении судебно-экономических экспертиз применяют специальные методы исследования:

- формальный метод в виде счетной (арифметической) и нормативной проверки документов;
- метод сопоставления фактических и документальных данных;
- метод встречных проверок, например, по имеющимся данным у контрагентов;
- метод сличения или взаимного контроля, проводимые для выявления подложных документов и установления круга участников преступной деятельности;
- метод сквозного анализа документов для нахождения разрывов «цепочек» исследуемых документов;
- метод локального исследования и выборочного анализа отдельных звеньев, связанных между собой документов;
- метод восстановления количественно-суммового учета;
- метод комбинированного анализа, проводимый для установления противоречий в содержании документов, взаимосвязанных между собой.

Судебная экспертиза позволяет достоверно и объективно установить обстоятельства уголовного дела. Экспертное заключение является результатом судебной экспертизы, которая представляет собой действие уголовно-процессуального характера, проводимое независимыми экспертами, по инициативе участников процесса. В заключении экспертов должны содержаться ответы на поставленные эксперту вопросы для целей установления обстоятельств расследуемого дела.

Для систематизации знаний в области расследования преступлений и формирования единообразия в общих подходах проведения экспертиз существуют основные методики судебно-экономической экспертизы.

Так, в рамках судебной бухгалтерской и налоговой экспертизы в уголовном процессе действуют следующие методики экспертиз:

- при определении размера задолженности работодателя по заработной плате перед работниками;
- при расследовании мошенничеств;
- при расследовании присвоения или растраты;
- при определении дохода от незаконной предпринимательской деятельности;
- при определении дохода от осуществления незаконной банковской деятельности;
- при расследовании незаконного получения кредита;
- при определении полноты перечисления в бюджет налогов, исчисленных и удержанных налоговым агентом;
- при расследовании преступлений, связанных с занижением или сокрытием денежных средств, подлежащих налогообложению или к уплате в бюджет.

В рамках судебной финансовой экспертизы в уголовном процессе существуют такие методики экспертиз:

- при расследовании криминальных банкротств и связанных с ними хищений;
- при расследовании злоупотреблений полномочиями и связанных с ними хищений;
- при расследовании криминальных банкротств кредитных организаций.

Разработка и использование в практике таких методик требует наличия специальных знаний и профессиональных умений специалистов в этой области. Проблемой в настоящее время является недостаточное количество экспертов, проблема кадрового обеспечения и высокая загруженность экспертов не способствуют достижениям качества проводимых экспертных исследований.

По мнению доктора юридических наук Шапиро Л.Г., до настоящего времени не разработан единый подход в определении критерия деления на виды судебно-экономических экспертиз, что выражается в отсутствии единообразия их классификации как в теории, так и в практической деятельности [Шапиро, 2016].

Назначение и производство судебно-бухгалтерских и судебно-экономических экспертиз затрудняется в связи с отсутствием у следователей в области бухгалтерского учета, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности субъекта экономической деятельности.

Разделение экспертизы на судебно-бухгалтерскую и судебно-налоговую также можно подвергнуть критическим замечаниям, поскольку в большей части они очень тесно взаимосвязаны и переплетены между собой. Указанное разделение ограничивает возможности формирования объективных выводов и получения ответов на поставленные и интересующие вопросы. По мнению многих специалистов при разбирательстве дел по налоговым преступлениям целесообразно назначать комплексную судебно-экономическую экспертизу, включающую в себя и судебно-бухгалтерскую, и финансово-экономическую экспертизы. Следует обратить внимание также на то, что судебно-экономическая экспертиза не является обязательной и ее проведение обусловлено обстоятельствами конкретного дела и наличием бухгалтерских, налоговых и финансовых документов, а также материалов ревизий.

Еще одной проблемой можно назвать отсутствие критериев оценки компетентности эксперта сторонами и судом. Поэтому для назначения судебно-бухгалтерской или другой судебно-экономической экспертизы и последующей оценки заключения эксперта необходимо, чтобы у дознавателей, следователей и судей имелись основы знаний в области бухгалтерского и налогового учета и анализа хозяйственной деятельности.

Кроме того, проблемой является недостаток информации в области рынка экспертных исследований и услуг. Причиной этого является то, что отсутствует статистика по выполненным экономическим экспертизам, что связано с тем, что они назначаются различными уполномоченными лицами – следователями и дознавателями практически всех правоохранительных органов, а также судьями судов общей юрисдикции всех уровней.

Заключение

В заключении необходимо подчеркнуть, что проблем в указанной сфере достаточно много, поэтому важно более активно и оперативно осуществлять разработку правовых и теоретических основ института судебно-экономической экспертизы. Следует также уделить внимание вопросам по организации и обеспечению возможностей систематического повышения квалификации следователей, дознавателей, криминалистов и экспертов.

Библиография

1. Аминев, Ф.Г. Судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации Судебно-экспертная деятельность в Российской Федерации: современные проблемы и пути их решения: диссертация доктора юридических наук: 12.00.12: / Ф.Г. Аминев. – ФГКОУВО Ростовский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации], 2017.- 482 с. <http://www.dslib.net/finans-pravo/sudebno-jekspertnaja-dejatelnost-v-grossijskoj-federacii-sovremennye-problemy-i.html>
2. Дрога А. А. Актуальные проблемы производства судебно-бухгалтерских экспертиз на современном этапе расследования преступлений экономической направленности //Общество и право. – 2017. – №. 1 (59).
3. Зайцева Е. В., Дронова О. Б. Организационно-тактические особенности расследования преступлений экономической направленности //Вестник Волгоградской академии МВД России. – 2014. – №. 3. – С. 86-90.
4. Ковалева Н. Н., Сабадашев А. Г. Методологические подходы к организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы экономического субъекта //Вестник Брянского государственного университета. – 2009. – №. 3.
5. Лазарев Е. В. Подготовка, назначение и производство ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз при расследовании преступлений в сфере экономики : дис. – Екатеринбург : Юж.-Ур. гос. ун-т, 2009.
6. Материалы официальной статистики Судебного департамента при Верховном суде Российской Федерации: основные статистические показатели состояния судимости в России за 2008-2019 годы // Режим доступа: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79&item=2074>
7. Тришкина Е. А., Токарева Е. В. Проблемы назначения документальных ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз при раскрытии и расследовании преступлений экономической направленности //Фундаментальные исследования. – 2014. – Т. 10. – №. 11.
8. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: офиц. текст: от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/
9. Уголовный кодекс Российской Федерации: офиц. текст: от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
10. Шапиро, Л.Г. Судебно-экономические экспертизы в борьбе с преступностью в сфере экономики: процессуальные и криминалистические проблемы/ Л.Г. Шапиро // Вестник СГЮА. - Саратов, 2016. - № 1. - С. 158-163.

Current problems of producing forensic accounting expertise in investigation of economic crimes

Al'fiya R. Khametova

PhD in Economics, Associate professor,
Department of Criminal Procedure and Forensic Science,
Orenburg State University,
460024, 13, Pobedy ave., Orenburg, Russian Federation;
e-mail: raschidova@rambler.ru

Abstract

In the article, the author examines the current problems arising in the production of judicial economic, including forensic accounting, examinations in the investigation of economic crimes and other crimes with a mercenary focus, studied the dynamics of economic crimes in Russia over the past five years, considered the types of judicial -economic examinations, the methods of examinations in criminal proceedings operating in Russian forensics are listed, the main problems in the production of forensic economic and forensic accounting examinations are named and ways of their further solution are outlined.

The paper shows that the problem can be called the lack of criteria for assessing the competence

Al'fiya R. Khametova

of the expert by the parties and the court. Therefore, for the appointment of forensic accounting or other forensic economic expertise and the subsequent assessment of the expert's opinion, it is necessary that the investigators, investigators and judges have basic knowledge in the field of accounting and tax accounting and analysis of economic activities. In addition, the problem is the lack of information in the field of expert research and services market. The reason for this is that there are no statistics on completed economic examinations, which is due to the fact that they are appointed by various authorized persons – investigators and interrogators of almost all law enforcement agencies, as well as judges of courts of General jurisdiction at all levels.

For citation

Khametova A.R. (2020) Aktual'nye problemy proizvodstva sudebno-bukhgalterskikh ekspertiz v rassledovanii prestuplenii ekonomicheskoi napravlenosti [Current problems of producing forensic accounting expertise in investigation of economic crimes]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 10 (6A), pp. 132-137. DOI: 10.34670/AR.2020.82.39.060

Keywords

Forensic economic and forensic accounting expertise, criminal procedure, economic crimes.

References

1. Criminal Code of the Russian Federation: official. text: from 13.06.1996 N 63-FZ (revised from 02.08.2019) // Access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
2. Criminal Procedure Code of the Russian Federation: official. text: dated 18.12.2001 N 174-FZ (as amended on 02.08.2019) // Access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/
3. Aminev, F.G. Forensic activity in the Russian Federation Forensic expert activity in the Russian Federation: modern problems and ways to solve them: dissertation of a doctor of legal sciences: 12.00.12: / F.G. Aminev. - FGKOUVO Rostov Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation], 2017.- 482 p. <http://www.dslib.net/finans-pravo/sudebno-jekspertnaja-dejatelnost-v-rossijskoj-federacii-sovremennye-problemy-i.html>
4. Shapiro, L.G. Forensic economic expertise in the fight against crime in the economic sphere: procedural and criminalistic problems / L.G. Shapiro // Bulletin of SSLA. - Saratov, 2016. - No. 1. - S. 158-163.
5. Materials of official statistics of the Judicial Department under the Supreme Court of the Russian Federation: the main statistical indicators of the state of convictions in Russia for 2008-2019 // Access mode: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79&item=2074>
6. Trishkina, E. A., & Tokareva, E. V. (2014). Problems of appointment of documentary audits and forensic accounting examinations in the detection and investigation of economic crimes. *Fundamental research*, 10(11).
7. Droga, A. A. (2017). Actual problems of forensic accounting examinations at the present stage of investigation of economic crimes. *Society and law*, (1 (59)).
8. Lazarev, E. V. (2009). Preparation, appointment and production of audits and forensic accounting examinations in the investigation of crimes in the field of Economics (Doctor dissertation, South-Ur. state. UN-t).
9. Zaitseva, E. V., & Dronova, O. B. (2014). Organizational and tactical features of investigation of economic crimes. *Bulletin of the Volgograd Academy of the Ministry of internal Affairs of Russia*, (3), 86-90.
10. Kovaleva, N. N., & Sabadashev, A. G. (2009). Methodological approaches to the organization and conduct of forensic accounting expertise of an economic entity. *Bulletin of Bryansk state University*, (3).