

УДК 334.096

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОИЗВОДСТВА ЭКСПЕРТНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данилова О. И.

студент,

*Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина – филиал РАНХиГС,
Саратов, Россия*

Шакина Э.Р.

*студент, Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина – филиал
РАНХиГС,*

Саратов, Россия¹

Аннотация: В настоящее время судебная экономическая экспертиза играет важную роль в расследовании экономических преступлений. В данной статье рассматриваются такие проблемы как: проблема осуществления экспертной экономической деятельности, проблема, связанная с заявлением по отводу конкретного эксперта, проблемы, связанные с обжалованием вопроса о назначении экспертизы в кассационном порядке. Предложены возможные пути решения данных проблем.

Ключевые слова: судебно-экономическая экспертиза, актуальные проблемы, методы.

ACTUAL PROBLEMS OF PRODUCTION OF EXPERT ECONOMIC ACTIVITY

Danilova O. I.

Student,

¹ Научный руководитель: Беккалиева Н.К. к.э.н., доцент кафедры корпоративной экономики Поволжского института управления имени П.А. Столыпина – филиала РАНХиГС
Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

*Stolypin Volga region institute of administration branch of the Russian Presidential Academy of national Economy and Public Administration,
Saratov, Russia*

Shakina E.R.

Student,

*Stolypin Volga region institute of administration branch of the Russian Presidential Academy of national Economy and Public Administration,
Saratov, Russia*

Annotation: Currently, forensic economic expertise plays an important role in the investigation of economic crimes. This article discusses such problems as: the problem of the implementation of expert economic activities, the problem associated with the application to challenge a particular expert, the problems associated with the appeal of the question of the appointment of an examination in cassation. Possible ways of solving these problems are proposed.

Keywords: judicial economic expertise, actual problems, methods.

В современных условиях большое значение уделяется вопросам, связанным с экспертизой. В свою очередь, данное явление предполагает процесс изучения и решения вопросов, которые требуют наличия специальных знаний в различных областях научной деятельности, экономической сферы, искусствоведения и иных отраслей. Данные действия реализуются для достижения главной цели – получение профессиональной оценки уровня соответствия существующим конкретным характеристикам, которые позволяют свидетельствовать о состоянии того или иного объекта области. Стоит отметить, что экспертиза, помимо всего прочего, проводится и в органах государственной власти, охватывает ведомственные учреждения и негосударственные организации.

Экспертиза имеет очень большое значение для современного процесса расследования преступлений, сюда относят такие виды:

- банкротство;
- уклонение от долгов;
- лжепредпринимательство и другое.

Традиционно экспертиза базируется на нескольких важных этапах:

1. Получение информации и ее обработка;
2. Проведение эконометрического анализ активных и пассивных денежных средств;
3. Проведение анализ заключенных сделок;
4. Формирование целостных взглядов на существующую проблему, экспертное заключение.

В процессе проведения первичного этапа экспертизы особое внимание уделяется систематизации полученных данных, оценивается степень их достаточности и объема, также формируется представление об экономическом состоянии контрагентов [1, с.37].

Проблема, которая может возникнуть на данном этапе:

Первое, на что следует обратить внимание, - отсутствие полной и достоверной информации, которая будет способна покрыть потребность в информационных ресурсах для проведения экспертизы.

Примечательно, что назначение судебной экономической экспертизы формируется только в том случае, когда оформлены и собраны все необходимые данные по материалу дела. Однако существуют такие случаи, когда не всегда удается сформировать полный перечень необходимой документации для экспертизы. Данный фактор, несомненно, вызывает дополнительные трудности, в ходе которых экспертный деятель не способен вынести достоверное заключение по вопросам, которые представлены в следствии по делу. Соответственно, крайне Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

важным фактором обеспечения должного уровня судебной экспертизы является предоставление полного пакета документов. Для того чтобы использовать достоверные знания эксперта-экономиста, уполномоченным государственным органам необходимо ответственно, тщательно и в полном объеме подготовить материалы для назначения экспертизы.

На втором этапе экономической экспертизы проводится детальный экономический анализ активов и пассивов должника, предполагается:

- Рассмотрение заемных источников экономической деятельности и способов их привлечения. В данном случае важно рассматривать краткосрочные обязательства.
- Рассмотрение изменений в балансовой стоимости активов за рассматриваемый период, уровень их реализации и формирование на определенных этапах.
- Выявление основных дебиторов и их сумм задолженности, определение доли дебиторской задолженности в балансовой стоимости оборотных активов.
- Сравнение объема имущества и обязательств и формирование выводов о платежеспособности.
- Проведение анализа движения денежных потоков, позволяющий уточнить выводы об основных причинах неплатежеспособности.
- Анализ финансового состояния за исследуемый период совместно с анализом финустойчивости [2, с.39].

Проблема, которая может возникнуть на данном этапе:

Отсутствие автоматизации процесса проведения экономических экспертиз, то есть определить способность обрабатывать большие объемы информации в интерактивном режиме. Очень важно обратить внимание на минимизацию и даже

полное исключение процесса ручного ввода данных, что позволит свести к минимуму время, затраченное на данный процесс деятельности, что, несомненно, благоприятно повлияет на уровень результативности и эффективности судебной экономической экспертизы.

Третий этап экспертизы должен базироваться на исследовании сделок, где будет формироваться вывод, относительно условий, в ходе которых проводилась экономическая деятельность.

Таким образом, третий этап условно делится на несколько составных частей:

- процесс определения сделок, которые осуществляются в формате основного вида деятельности;
- выявление влияния совершенных сделок на уровень финансового состояния организации.

Если сделка выходит за уровень деятельности каждой отдельной организации, то она должна быть подвержена выявлению соответствия рыночным условиям. В данном случае исследуются сразу несколько моментов:

- уровень стоимости договора;
- предмет договорных отношений;
- стоимость сделки;
- порядок и условия оплаты.

Проблема, которая может возникнуть на данном этапе:

Отсутствие согласованности в процессе реализации УПК и ведомственных нормативно-правовых актов, потому как методики экономической экспертизы базируются на формировании информации из допросов сведений, а также процесса ведения учета, но проверяющий обладает лишь набором объяснений, так как в соответствии со ст. 187 УПК РФ проведение допроса возможно только в рамках предварительного следствия. В соответствии со статьей 144 УПК РФ жестко регулируется процесс чернового учета.

В свою очередь, заключительный этап анализа характеризуется исследованием уровне факта исполнения сделок. Также реализуется процесс определения сделок и уровень их финансового состояния, оценивается уровень ущерба [3, с. 25].

В случае выявления неисполненных должником обязательств, размер причиненного ущерба может состоять из:

- рыночной стоимости всего имущества, которое должно передаваться по заключенным, но неисполненным договорам;
- разницы в рыночной стоимости имущества и стоимости, указанной при передаче по договору;
- суммы денежных средств, которую необходимо выплатить в счет исполнения всех обязательства;
- суммы всех невыплаченных налогов и других обязательных платежей;
- суммы всей задолженности по зарплате работникам организации и иным платежам.

Проблема, которая может возникнуть на данном этапе:

Сложность определения размера ущерба, в связи с применением нормы материального права, вызванных последующим изменением стоимости данного объекта.

В числе основных проблем экспертной экономической деятельности так же можно выделить:

Проблему полного отсутствия уровня четкости регламентирования теоретических понятий. Сюда входят различные явления, к примеру, предмет и объект судебной экономической экспертизы и иные составные элементы данного процесса.

Ярким тому примером является понятие "судебная экономическая экспертиза"

которая представляет собой процессуальное действие, проводимое в установленном законом порядке, основывающееся на специализированном исследовании финансово-экономических операций.

Однако ввиду изучения практической деятельности в данной области, необходимо сформировать вывод о несовершенстве понятийного аппарата судебной экспертизы, потому как это явление базируется на сразу нескольких вариациях трактовки, что затрудняет процесс построения единой базы теоретического аппарата, изучая судебную экономическую экспертизу.

И стоит отметить, что обзор судебной практики по использованию законов, которые регулируют назначение и реализацию экспертизы по гражданским постановлениям, относительно обжалования о назначении экспертизы разделилась.

Назначение судебным органом экспертизы, явно идущей в разрез с желанием одной из сторон процедуры, еще не будет означать предрешенность дальнейшего хода процесса. У заинтересованного лица еще имеется вероятность оспорить как само назначение экспертизы, так и ее итоги. Сразу требуется оговориться, что обжалование определения о реализации экспертизы имеет собственную специфику, определяющую не столько порядок обжалования, сколько саму возможность подачи жалобы на определенный термин из единого права подачи жалобы на действия суда.

Практика суда по проблеме того, в какой части определение о назначении экспертизы способно обжаловаться в кассационном (апелляционном) порядке складывается различно. С одной стороны, нужно констатировать, что по действующему процессуальному закону определение о реализации экспертизы самостоятельному обжалованию подлежать не будет. Некоторые судебные органы думают, что обжалование вероятно лишь в части приостановки производства по делу.

Если опираться на статистику, то порядка 27% дел только заканчиваются успешно по данному делу. Но успех может наблюдаться в будущем. Прогнозировать на будущее все проблемы объективно нереально, но можно разрешить проблему о сроках кассационного обжалования и порядка рассмотрения до возникновения новых кассационных судебных органов и лица, принимающего участие в деле.

Оспаривание в 100% случаев судебных экспертиз предполагает и смену лица, которое принимает участие в этом процессе. Если видно, что специалист не обладает должными знаниями и навыками, имеет определенную заинтересованность или предвзятое отношение, то статья 86 АПК РФ говорит о возможности отвода подобного специалиста от дела и замены его другим экспертом.

Помимо всего прочего, важная проблема – в современной практике не существует единый уровень классификации данного процесса.

Теоретические основы судебной экономической экспертизы подразумевают под собой различные интерпретации классификации. Каждый из представленных видов экономических экспертиз имеет разделение на подвиды, основываясь на характере информационных потоков. Виды экономических экспертиз в свою очередь подразделяются на подвиды в зависимости от специфики исследуемых объектов. Но сейчас единой классификации нет в современных условиях. На практике часто применяются классификации МВД и Министерства Юстиции РФ.

Судебный эксперт независим в выборе методик экспертного исследования, необходимых, с его точки зрения, для изучения данных конкретных объектов экспертизы. Причем экономическая экспертиза должна обладать единых методических подход и название, потому как в современных условиях данных процесс не налажен.

Также, в настоящее время отсутствует единый подход в методиках Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

производства судебных экономических экспертиз стоимости акций или предприятия (бизнеса). Согласно Федеральному стандарту оценки "Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО N 1)" (утв. Приказом Минэкономразвития РФ от 20 июля 2007 г. N 256) существуют следующие подходы к оценке: доходный, сравнительный и затратный подходы [4, с. 25].

Одним из совершенствования представленной ситуации базируется на создании научно-практических семинаров, которые будут обладать возможностью совместного взаимодействия между различными субъектами экономической экспертизы, а также делиться опытом.

Такая работа, на наш взгляд, способствовала бы распространению опыта решения конкретной экспертной задачи экспертом, а также способствовала бы выбору эффективных экспертных методик.

Очень важно создать благоприятные условия для дальнейшего развития экономических экспертиз. Для этого нужно наладить систему информационно-справочных служб, которые будут демонстрировать качественную и своевременную информацию, позволяющую сформировать полноценный взгляд на ту или иную проблему

Для обеспечения достоверности экспертных выводов необходимо: [5, с.20]

1. Обеспечить судебную экономическую экспертизу единой классификацией;
2. Создание единого понятийного аппарата по судебной оценочной экспертизе;
3. Сформировать единую базу методик реализации судебных экономических экспертиз, опираясь на современный опыт и результативность их показателей;
4. Организовать ключевые методические средства проведения финансового анализа в экспертизе;
5. Выстроить разграничение судебной экспертизы и оценочной деятельности.

Таким образом, для устранения существующих проблем необходимо
Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

пересмотреть всю законодательную базу проведения экономической экспертизы, а также ввести единые для всех проверяющих органов методы оценки, которые не будут вводить в заблуждение организации и их руководство, упростить всю процедуру.

Библиографический список:

1. Пакшина Т.П., Соловьева А.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Конспект лекций / Т.П. Пакшина, А.В. Соловьева. - Витебск, 2016. – 37 с.
2. Якимова В.А. Сборник учебно-методических указаний / В.А. Якимова // Судебная экономическая экспертиза - Благовещенск, 2017. – 39 с.
3. Сорокотягин И.Н., Сорокотягина Д.А. Судебная экспертиза: Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.Н. Сорокотягин, Д.А. Сорокотягина. – М., 2017. – 25 с.
4. Грибовский С.В. Оценка стоимости недвижимости: учебное пособие / С.В. Грибовский. - М., 2009. – 25с.
5. Мусина Э.Ф. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: Учебное пособие для вузов. / Э.Ф. Мусина.- М. 2019. – 20 с.

Оригинальность 75%