

УДК 343.148

Савицкий Алексей Анатольевич

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра судебных экспертиз,
Московский государственный юридический
университет имени О.Е. Кутафина
savitsky@mail.ru

Alexey A. Savitsky

candidate of economic sciences, Associate Professor
Moscow State University named after O.E. Kutafina
savitsky@mail.ru

Концептуальные основы частной теории судебной экономической экспертизы

Conceptual Foundations of the Private Theory of Forensic Economic Expertise

***Аннотация.** В статье определены актуальные проблемы судебных экономических экспертиз, обосновано решение указанных проблем с опорой на положения судебной экспертологии. Определены и разработаны основы частной теории судебной экономической экспертизы, в частную теорию входят описание предмета, объектов, задач, классификации, методологии судебной экономической экспертизы, разработка и описание которых в настоящее время отсутствует. В статье представлена частная теория судебной экономической экспертизы на основе положений судебной экспертологии на основании теоретических, правовых, организационных закономерностей осуществления судебных экономических экспертиз на основе судебной экспертологии и специальных экономических знаний, с использованием единого унифицированного понятийного аппарата, в условиях постоянной интеграции и дифференциации в экспертной деятельности научного знания и разрабатываемое на основе познания этих закономерностей правовое, организационное и методическое обеспечение, стандарты компетенций экспертов-экономистов независимо от видов судопроизводства.*

***Ключевые слова:** судебная экспертология, экономические экспертизы, теория судебной экономической экспертизы, методология судебной экономической экспертизы, специальные знания, предмет судебной экспертизы, объект судебной экспертизы, классификация экспертиз.*

***Annotation.** The article identifies topical problems of forensic economic expertise, substantiates the solution of these problems based on the provisions of forensic expertise. The foundations of the private theory of forensic economic examination have been determined and developed, the private theory includes a description of the subject, objects, tasks, classification, methodology of forensic economic examination, the development and description of which is currently absent. The article presents a*

private theory of forensic economic expertise based on the provisions of forensic expertology on the basis of theoretical, legal, organizational patterns of the implementation of forensic economic examinations on the basis of forensic expertise and special economic knowledge, using a single unified conceptual apparatus, in conditions of constant integration and differentiation in expert activity scientific knowledge and legal, organizational and methodological support developed on the basis of knowledge of these laws, standards of competence of expert economists, regardless of the types of legal proceedings.

Keywords: *Forensic expertise, economic expertise, theory of forensic economic expertise, methodology of forensic economic expertise, special knowledge, subject of forensic expertise, object of forensic expertise, classification of expertise.*

Теоретические и прикладные проблемы судебной экономической экспертизы во многом сходны с проблемами иных классов и родов экспертиз, как давно существующих, так и новых формирующихся. Решение указанных проблем связано с опорой на судебную экспертологию, которая завершила свое формирование в конце нулевых годов двадцатого века и является теоретической и методологической основой развития судебной экономической экспертизы. Современный этап развития научной и практической основ экспертной деятельности характеризуется становлением судебной экспертологии как самостоятельной области научного знания, на основе которого осуществляется формирование теоретических основ разных классов и родов судебных экспертиз [3, с.30].

Недостаточность научных исследований судебных экономических экспертиз с учетом современных достижений судебной экспертологии обусловлены отсутствием родовых (видовых) частных теорий судебных экономических экспертиз, в том числе, судебной финансово-экономической экспертизы. Необходимость выделения такой частной теории зависит от высокой специфики круга типичных экспертных задач и, как следствие, требует разработки теоретических положений об особенностях их производства, выделения общих методических подходов к процессу судебно-экспертного исследования. Тем самым, к числу задач частной теории судебной экономической экспертизы можно отнести разработку понятия ее предмета, уточнение базовых понятий, определение места в классификации судебных экономических экспертиз, систематизацию методов, которые могут быть применены при исследовании экономической информации в разрешении возникающих вопросов в сфере финансов и экономики по конкретным делам, с целью унификации методического обеспечения экспертного исследования.

Современное состояние судебной экономической экспертизы характеризуется переходом на иной, качественно новый виток своего совершенствования. Наблюдается тенденция к формированию родов (видов) судебных экономических экспертиз. Движущим фактором приращения нового знания представляются научные достижения судебной экспертологии. Е. Р.Россинская подчеркивает, что на настоящем этапе развития наука о судебной экспертизе переходит на качественно новый этап [4].

Основой большинства проблем судебной экономической экспертизы можно считать отсутствие единой классификации судебных экономических экспертиз. Отсутствие единой теории судебной экономической экспертизы обуславливает различные классификации ее родов, видов, подвидов в различных ведомствах. Согласно теории судебной экспертологии, экспертиза является сформировавшейся только при наличии разработанной частной теории. В настоящее время отсутствует единая теория судебной экономической экспертизы, разработанная на основе положений судебной экспертологии. Согласно концепции судебной экспертологии, в частную теорию входят описание предмета, объектов, задач, классификации, методологии судебной экономической экспертизы, разработка и описание которых в настоящее время отсутствует.

Первоначальной проблемой судебной экономической экспертизы является отсутствие четкой регламентации основных теоретических понятий. Понятия предмета, объекта, целей и задач судебной экономической экспертизы в нормативно-правовых актах не могут быть регламентированы в силу специфики, однако данные понятия можно встретить в современных научно-методических публикациях, в том числе и в интерпретации автора. Не определено само понятие класса судебной экономической экспертизы, которое, по нашему мнению, представляет собой процессуальное действие, проводимое в установленном законом порядке, основывающееся на специализированном исследовании финансово-экономических операций и их отражения на счетах бухгалтерского учета, на основании документации финансово-хозяйственной деятельности и данных бухгалтерского учета, осуществляемого с использованием специальных познаний в области экономики, финансов, бухгалтерского учета с целью выявления фактических данных о финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако научная деятельность не исключает наличие различных трактовок основных понятий судебной экономической экспертизы. В настоящее время в рамках единой теории необходима разработка и унификация основных понятий судебной экономической экспертизы, единой классификации на основе судебной экспертологии.

В статье представлена частная теория судебной экономической экспертизы на основе положений судебной экспертологии.

Предметом теории судебной экономической экспертизы являются теоретические, правовые, организационные закономерности осуществления судебных экономических экспертиз на основе судебной экспертологии и специальных экономических знаний, с использованием единого унифицированного понятийного аппарата, в условиях постоянной интеграции и дефференциации в экспертной деятельности научного знания и разрабатываемое на основе познания этих закономерностей правовое, организационное и методическое обеспечение, стандарты компетенций экспертов-экономистов независимо от видов судопроизводства.

Объектом теории судебной экономической экспертизы является судебная экспертная деятельность по производству судебных экономических экспертиз различных родов и видов.

Методология теории судебной экономической экспертизы представляет собой совокупность общих и прикладных подходов на основе специальных экономических знаний, на базе которых формируются методики судебно-экспертного исследования.

В систему теории судебной экономической экспертизы входят:

- общие положения теории судебной экономической экспертизы, в т. ч. предмет, объекты, методология;
- учение о специальных знаниях при производстве судебных экономических экспертиз;
- учение о предмете, задачах и понятийном аппарате судебной экономической экспертизы;
- учение об объектах судебной экономической экспертизы;
- учение о классификации судебных экономических экспертиз.

На основании вышеизложенного можно сформулировать учение о специальных знаниях при производстве судебных экономических экспертиз.

Предметом учения о специальных знаниях при производстве судебных экономических экспертиз является совокупность закономерностей формирования экспертно-процессуальных специальных знаний, экономических специальных знаний (общеэкономических, учетно-экономических, расчетно-аналитических, контрольно-ревизионных, финансово-кредитных специальных знаний, а также, специальных знаний в области налогообложения, международных экономических отношений, экономики предприятий (организаций) по отраслям, оборота ценных бумаг, оборота цифровых финансовых активов (экономико-цифровые)), необходимых для производства судебных экономических экспертиз и возможности их использования в процессуальных действиях.

Необходимо отметить утверждение Е.Р. Россинской о том, что судебный эксперт, являющийся специалистом двойной компетенции, должен, помимо знаний в базовой науке (например, в экономике, филологии, естествознании) и судебной экспертологии, обладать глубокими юридическими знаниями, владеть современными экспертными технологиями, сертифицированными и утвержденными методиками экспертного исследования[2, с.38].

Объектом учения о специальных знаниях при производстве судебных экономических экспертиз являются *практика применения видов специальных знаний, используемых в процессуальных действиях.*

Понятие «объект судебной экспертизы» имеет важное значение для решения как теоретических и практических вопросов общей теории судебной экспертизы, так и судебной экономической экспертизы в частности.

Предметом учения об объектах судебных экономических экспертиз являются закономерности собирания, исследования, оценки и использования объектов судебных экономических экспертиз в доказывании с учетом их многообразия и особенностей, основанных на научных подходах судебной экспертологии.

Объектом учения является практика собирания, исследования и использования объектов судебных экономических экспертиз при назначении и производстве судебных экономических экспертиз.

На основе ранее разработанных положений учения об объектах, к объектам судебной экономической экспертизы можно отнести, документально подтвержденную информацию, классифицируемую на следующие группы с учетом содержащейся в них информации:

- первично-учетная информация: о факте осуществления экономической операции-сделки (первичные учетные документы) и о параметрах операции-сделки (стоимость, дата);
- сводно-учетная информация: о группах экономических операций, объединенных общими признаками (регистры бухгалтерского и налогового учета), обобщающих первично-учетные данные. Не используются без первичных учетных документов;
- оценочно-экономическая информация: об условиях экономических операций (сделок) (договоры с документальным подтверждением факта их исполнения);
- организационно-учредительная информация: о формировании уставного капитала организации (устав, учредительный договор с документами, подтверждающими формирование или изменение капитала организации);
- хозяйственно-инвентаризационная информация: о наличии и динамике активов организации на отчетные даты (актив бухгалтерского баланса с правоустанавливающими документами, подтверждающими законность владения и распоряжения активами организации, карточки учета основных средств и карточки аналитического учета материалов по номенклатуре);
- балансово-регулирующая информация: о начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов, а также обесценении стоимости товарно-материальных ценностей;
- отчетно-обязательственная информация: о наличии и динамике обязательств организации на отчетные даты (пассив бухгалтерского баланса с документами, подтверждающими факт возникновения обязательств организации);
- Финансово-результативная информация: о финансовых результатах деятельности организации за отчетный период (отчет о финансовых результатах);
- калькуляционная информация: о формировании расходов организации по отдельным видам деятельности (отраслевой сегмент), региональный сегмент, калькуляции по видам продукции;
- локально-нормативная: информация об организации учетного процесса и особенностях расчетов с персоналом, принятых на предприятии;
- справочно-статистическая информация: о среднерыночных данных об условиях однородных операций, обладающих едиными параметрами, а также официально-информационные данные, необходимые для проведения экономического исследования (курс рубля, информация о котировках акций на фондовых биржах и прочее);

– неофициальная учетная информация: об операциях реализации готовой продукции или выдаче заработной платы сотрудникам, не отраженных в официальном учете («черновые учетные записи»).

Предметом учения о классификации судебных экономических экспертиз являются закономерности и критерии систематизации и обобщения родов (видов) экономических экспертиз на основании общности решаемых задач, используемых специальных знаний и объектов исследования.

Объектами учения о классификации судебных экономических экспертиз является роды и виды экономических экспертиз.

Судебные экономические экспертизы являются одним из наиболее часто назначаемых классов судебных экспертиз в современных процессуальных действиях (в том числе в уголовном, арбитражном и гражданском процессах). При этом справедливым является утверждение Е.Р. Россинской о том, что, поскольку, свидетельства на право производства судебных экспертиз (так называемые, допуски) даются обычно на род или вид судебной экспертизы, принципы объединения экспертиз в классы не так важны при оценке и использовании заключения эксперта субъектом, назначившим экспертизу[1, с.132].

Литература

1. *Россинская Е.Р., Галяшина Е.И., Зинин А.М. Теория судебной экспертизы. Учебник для вузов. /Под. ред. доктора юридических наук, профессора Е.Р. Россинской. – М.: НОРМА, 2008. С.365.*

2. *Е.Р. Россинская Современная судебно-экспертная деятельность и направления ее совершенствования. М.: Закон октябрь 2019г. С.38.*

3. *Россинская Е. Р., Галяшина Е. И., Зинин А. М. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): учебник / Под ред. Е. Р. Россинской. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Норма: Инфра-М, 2016. С. 384.*

4. *Россинская Е. Р. О предмете и системе теории судебной экспертизы – судебной экспертологии в современных условиях // Материалы 4-й Международной научно-практической конференции «Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях» (Москва, 30-31 января 2013 г.). М.: Проспект, 2013. С. 3-10.*

Bibliography

1. *Rossinskaya E.R., Galyashina E.I., Zinin A.M. Forensic theory. Textbook for universities. /Under. ed. Doctor of Law, Professor E.R. Rossinskaya. - M. : NORMA, 2008.S. 365.*

2. *E.R. Rossinskaya Modern forensic expert activity and directions of its improvement. M. : Law October 2019.*

3. *Rossinskaya ER, Galyashina EI, Zinin AM Theory of forensic examination (Forensic expertise): textbook / Ed. E.R. Rossinskaya. 2nd ed., Rev. and add. M.: Norma: Infra-M, 2016.S. 384.*

4. *Rossinskaya E. R. On the subject and system of the theory of forensic examination - forensic expertise in modern conditions // Materials of the 4th International Scientific and Practical Conference "Theory and Practice of Forensic Science in Modern Conditions" (Moscow, January 30-31, 2013.). M. : Prospect, 2013.S. 3-10.*