

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В УКРАИНЕ

ПОНИКАРОВ В. Д.

кандидат экономических наук

КОЖУШКО О. В.

аспирантка

Харьков

Переход рыночной экономике способствует оживлению экономических отношений хозяйствующих субъектов Украины. Последние десять лет были периодом возникновения и интенсивного развития новых видов экономических отношений и институтов, существенных структурных изменений ранее существовавших. Однако прогрессивные изменения в техническом и информационном обеспечении ведения хозяйственной деятельности, изменения норм действующего законодательства, недостаточная их четкость превратились в инструменты совершения экономических преступлений.

Сегодня раскрытие преступлений в сфере экономики становится невозможным без знаний судебно-экономической экспертизы. Большинство нарушений экономического законодательства находят свое отражение в бухгалтерском учете, поэтому для расследования экономических преступлений, а также для рассмотрения хозяйственных споров в суде необходимыми есть специальные знания в отрасли бухгалтерского учета, которыми не владеет судья и следователь и которые являются специальной сферой знаний эксперта-бухгалтера.

Необходимо заметить, что проблемам исследования теоретических и практических основ судебно-экономической экспертизы посвящены работы отечественных и зарубежных ученых, таких как Ф. Ф. Бутинец [11], С. Е. Дубоносов [3], Ж. А. Кеворкова [5], М. И. Камлик [4], Г. Г. Мунинова-Савина [8], В. С. Рудницкий [10] и др. Однако в их работах недостаточно отражены теоретические вопросы становления и развития судебно-экономической экспертизы.

Поэтому целью статьи является исследование теоретических основ становления и развития судебно-экономической экспертизы в современных условиях хозяйствования.

В результате проведенного исследования можно констатировать, что необходимость в судебно-экономической экспертизе возникает как во время судебного разбирательства гражданских дел по имущественным вопросам, рассмотрению дел об административных правонарушениях в отрасли финансов и предпринимательской деятельности, так и при расследовании уголовных дел о преступлениях в сфере хозяйственной деятельности. Впрочем, анализ литературных источни-

ков показал, что в научно-практической литературе нет единого подхода к определению понятия «судебно-экономическая экспертиза», а это приводит к ошибочным утверждениям относительно его трактовки. Кроме того, стоит обратить внимание, что понятие «судебно-экономическая экспертиза» появилось в 2001 году в связи с изменениями социально-экономического уклада, до этого времени в литературе учеными использовалось определение «судебно-бухгалтерская экспертиза».

С развитием рыночных отношений, а также с оложением экономических правонарушений неминуемым стало и расширение круга экономических заданий которые ставились перед экспертами-бухгалтерами. Поэтому, в результате вышеупомянутых изменений, появилась неотложная необходимость переименования этого вида экспертизы в судебно-экономическую.

Исследуя понятие «судебно-экономическая экспертиза» следует заметить, что у авторов изданий последних лет не существует единства в его определении. Так, Швец В. Е. под судебно-экономической экспертизой понимает процесс использования специальных знаний по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и контролю, при исследованные правонарушений и преступлений в деятельности объектов, которые проверяются, для документального обоснования исковых требований поданных в следственные или судебные органы [12, с. 145]. По мнению Бутинца Ф. Ф., судебно-экономическая экспертиза – это процессуальная форма, которая заключается в изучении экспертом-бухгалтером материалов дела в пределах его специальных знаний на задание следователя или суда, с целью установления фактических обстоятельств уголовного или гражданского дела и предоставления экспертного вывода [11, с. 48]. В свою очередь А. М. Бандурка считает, что судебно-экономическая экспертиза – это наука, которая исследует финансово-хозяйственную деятельность предприятий всех форм собственности на предмет подтверждения фактов потерь, кражи ценностей, которые устанавливаются по данным бухгалтерского учета и могут подтвердить материальную ответственность за нанесенный ущерб материально-ответственными и должностными лицами [1, с. 54].

Последующий анализ работ этих и других [2 – 8] авторов по вопросам формирования понятийного аппарата судебно-экономической экспертизы позволяет сделать вывод о целесообразности группирования определений сущности судебно-экономической экспертизы, для более глубокого понимания ее содержания, за такими базовыми категориями и понятиями как наука, исследование, способ, процесс и др. (рис. 1).

Как видно из рис. 1, на сегодняшний день существует большое количество взглядов на определение поня-

тия «судебно-экономическая экспертиза. Однако, по мнению авторов, они не в полной мере разрывают характер судебно-экономической экспертизы, которая базируется на: реализовать определенные знания в разных отраслях экономики, бухгалтерского и налогового учета, анализа хозяйственной деятельности, ревизии и контроля.



Рис. 1. Подходы к определению понятия «судебно-экономическая экспертиза»

Под судебно-экономической экспертизой предлагается понимать исследование финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, которое в пределах действующего законодательства осуществляется лицом владеющим специальными знаниями в отрасли экономики, с целью предоставления вывода относительно круга вопросов, которые были поставлены органами дознания, досудебного следствия или суда [9, с. 101].

Следует заметить, что судебно-экономическая экспертиза как и вся система экспертного обеспечения правосудия в Украине находится сегодня в процессе реформирования, становления и развития. Необходимо обратить внимание на основные направления экспертного обеспечения правоохранительной деятельности, которые, по мнению авторов, нуждаются в своем решении в ходе правовой реформы, происходящей в Украине:

- ✦ установление соотношения принципа независимости судебной экспертизы с существующими ведомственными экспертными службами;
- ✦ учет особенностей проведения экспертиз вне государственных специализированных учреждений (на предпринимательских началах,

отдельными гражданами по разовым договорам и т. п.);

- ✦ способность следователя, судьи, прокурора или другого лица, которое назначило экспертизу, оценить содержательную часть (методику исследований и научную обоснованность полученных результатов) и качество вывода эксперта;
- ✦ определение перечня случаев обязательного назначения экономической экспертизы в административном, гражданском и, особенно хозяйственном процессе и в исполнительном проведении;
- ✦ расширение круга субъектов назначения судебной экспертизы (например, предоставление права назначения экспертизы защитнику в соответствии с принципом состязательности);
- ✦ возможность назначения судебно-экономической экспертизы по возбуждению уголовного дела;
- ✦ оптимизация формы и содержания вывода экспертов;
- ✦ реализация результатов судебно-экономической экспертизы.

Сегодня, по мнению авторов, можно выделить два основных направления развития судебной экспертизы: дифференциацию и интеграцию специальных знаний, которые необходимы для ее проведения. Следствием дифференциации является расширение перечня специализированных экспертиз, каждая из которых имеет определенную сферу исследования. Как можно лучше дифференциация судебной экспертизы наблюдается в разработанной классификации по классам, родам, видам и экспертным специальностям, по которыми присваивается квалификация судебного эксперта. Но не со всеми положениями этой классификации можно согласиться, так как основой разделения экспертиз по видам, прежде всего, есть характер специальных знаний и предмет исследования, определяющийся вопросами, которые ставятся перед экспертами в связи с необходимостью поиска доказательств с использованием таких специальных знаний. С этой точки зрения спорным является отнесение экспертной специальности 13.9 «Экономические исследования, связанные с использованием прав на объекты интеллектуальной собственности» к виду экспертиз, связанных с охраной прав на объекты интеллектуальной собственности, а не к виду экономических экспертиз.

Таким образом, по результатам проведенного исследования предложено собственное определение сущности судебно-экономической экспертизы, научная новизна которого заключается в его полноте и возможности раскрыть двойной характер судебно-экономической экспертизы, учитывая ее юридическую и экономическую природу. Кроме того, были определены основные направления развития судебно-

Таким образом, по результатам проведенного исследования предложено собственное определение сущности судебно-экономической экспертизы, научная новизна которого заключается в его полноте и возможности раскрыть двойной характер судебно-экономической экспертизы, учитывая ее юридическую и экономическую природу. Кроме того, были определены основные направления развития судебно-

экономической экспертизы, которые имеют практическое значение при осуществлении судебных действий в гражданских и хозяйственной сферах. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. **Бандурка А. М. и др.** Судебная бухгалтерия.– Изд-е 3-е, доп. и перераб.– Харьков: Титул, 2007.– 232 с.
2. **Білуха М. Т.** Судово-бухгалтерська експертиза: Підручник.– К.: Воля, 2004.– 656 с.
3. **Дубоносев Е. С.** Судебная бухгалтерия: Учеб.-практ. пособие.– М., 2006.– 252 с.
4. **Камлик М. І.** Судова бухгалтерія: Підручник.– К.: Атіка, 2000.– 325 с.
5. **Коверкова Ж. А., Савин А. А.** Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие.– М., 2007.– 129 с.
6. **Лазуренко В. И.** Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб.-практ. пособие.– Донецк, 2008.– 312 с.
7. **Макеенко Г. И.** Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие.– Мн., 2001.– 65 с.
8. **Мумінова-Савіна Г. Г.** Судово-бухгалтерська експертиза: Навч. посібник.– К.: КНЕУ, 2003.– 202 с.
9. **Понікаров В. Д., Попова С. М., Попова Л. М.** Судово-економічна експертиза: Навчальний посібник. Видання 2-ге, доп. та перероб.– Київ: Центр учбової літератури, 2008.– 272 с.
10. Судово-бухгалтерська експертиза економічних правопорушень / Рудницький В. С. та ін.– К.: Професіонал, 2004.– 304 с.
11. Судово-бухгалтерська експертиза: Навч. посібник / за ред. Ф. Ф. Бутинця.– Житомир, 2004.– 460 с.
12. **Швець В. Є.** Основи бухгалтерського обліку та судово-бухгалтерської експертизи: Підручник.– К., 2008.– 240 с.