

## ИТОГИ ВСЕРОССИЙСКОГО СЕМИНАРА «СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ»

**М.Д. Нерсесян**

Федеральное бюджетное учреждение Российский федеральный центр судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации, Москва, Россия, 109028

**Аннотация.** Представлены итоги всероссийского семинара «Судебная экономическая экспертиза в современных условиях» судебно-экспертных учреждений системы Минюста России, проходившего с 3 по 7 октября 2016 года в городе Светлогорске Калининградской области.

**Ключевые слова:** конференция, семинар, судебная экономическая экспертиза

---

### NOTES ON THE OUTCOMES OF THE ALL-RUSSIAN SEMINAR “THE PRACTICE OF FORENSIC ECONOMICS UNDER PRESENT CONDITIONS”

**M.D. Nersesyan**

Russian Federal Center of Forensic Science of the Ministry of Justice of the Russian Federation, Moscow, Russia, 109028

**Abstract.** The paper presents the outcomes of the All-Russian Seminar “Forensic economics under present conditions”, which brought together specialists working at forensic science organizations of the Russian Ministry of Justice. The seminar took place on October 3–7, 2016 in the town of Svetlogorsk, Kaliningrad region.

**Keywords:** conference, seminar, forensic economical analysis

Семинар как традиционная форма повышения квалификации позволяет судебным экспертам публично обсуждать научную информацию о методах и подходах решения сложных экспертных задач, оптимизировать взаимодействие по проектам и программам, в том числе подготовки экспертов в рамках дополнительного профессионального образования, знакомить коллег с интересными случаями из экспертной практики. Особое значение он приобретает в тех ситуациях, когда в экспертном учреждении работает только один сотрудник, аттестованный по конкретной экспертной специальности.

В соответствии с планом проведения всероссийских семинаров по актуальным вопросам теории и практики судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждени-

ях (далее – СЭУ) Минюста России на 2016 год ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России с 3 по 7 октября 2016 года проведен всероссийский семинар «Судебная экономическая экспертиза в современных условиях» на базе Федерального бюджетного учреждения Калининградская лаборатория судебной экспертизы Министерства юстиции Российской Федерации в г. Светлогорске Калининградской области.

В работе семинара приняли участие 43 эксперта из 28 СЭУ Минюста России: РФЦСЭ; Воронежского, Приволжского, Средне-Волжского, Северо-Западного, Северо-Кавказского, Сибирского, Уральского, Южного региональных центров судебной экспертизы; Архангельской, Башкирской, Волгоградской, Забайкальской, Калининградской, Краснодарской, Красноярской,

Мордовской, Московской, Мурманской, Пермской, Пензенской, Самарской, Саратовской, Севастопольской, Челябинской, Читинской, Чувашской, Ульяновской лабораторий судебной экспертизы (далее – ЛСЭ). В семинаре приняли участие и руководители Московской, Калининградской и Самарской ЛСЭ Минюста России.

Целью семинара являлось обсуждение теоретических и практических разработок в области судебных бухгалтерских, финансово-экономических и комплексных экспертиз по различным категориям дел, определение перспектив данных направлений с учетом законодательных нововведений в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности, а также экспертной практики.

Основные задачи семинара: совершенствование судебно-экспертной деятельности в области судебных экономических экспертиз (далее – СЭЭ) в СЭУ Минюста России, повышение квалификации судебных экспертов, информационное и методическое взаимодействие, обсуждение на профессиональном уровне актуальных проблем бухгалтерских и финансово-экономических экспертиз; обмен экспертным опытом, результатами исследований, проводимых по данному направлению в различных СЭУ, обобщение экспертной практики, выработка общих подходов к решению актуальных проблем СЭЭ.

Программа семинара выполнена в полном объеме. Участниками семинара рассмотрены актуальные проблемы теории и практики проведения СЭЭ, в том числе комплексных с участием экспертов-компьютерщиков; вопросы подготовки экспертов и получения дополнительного профессионального образования по экспертным специальностям 17.1 «Исследование записей бухгалтерского учета» и 18.1 «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта». Отмечена необходимость разработки направления, связанного с определением рыночной стоимости долей, акций, паёв, имущественного комплекса и нематериальных активов.

Новшеством в профессиональной подготовке экспертов – дополнительному профессиональному образованию экспертов-экономистов – был посвящен отдельный доклад по вопросам наставничества, самостоятельной подготовки по экспертным специальностям 17.1 и 18.1, сдачи зачетов, прохождения стажировки, промежуточной и

итоговой аттестации; было обращено внимание на требования к составлению плана профессиональной подготовки и учебных заключений, направляемых на рецензирование слушателями.

В ряде докладов были рассмотрены проблемы производства экономических экспертиз, связанные с особенностями работы с «нестандартными» объектами экономического исследования. В качестве объектов рассматривались:

- документы неофициального учета при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы в рамках уголовного дела по факту организации и проведения азартных игр с использованием игрового оборудования вне игровой зоны;

- документы, представленные частично или полностью на электронных носителях, в том числе требующие комплексного исследования с участием эксперта-компьютерщика;

- документы, отражающие операции по движению денежных средств при использовании банкоматов и на банковских счетах физического лица.

В докладах и сообщениях обсуждались вопросы определения стоимости долевых инструментов (акций, паев, долей в уставном капитале) юридических лиц, обладающих нематериальными активами, выраженными в разрешениях на осуществление определенных видов деятельности (лицензии, квоты и т. п.), методического обеспечения производства экономических экспертиз по делам о банкротстве, в том числе проводимым по новым формам финансовой отчетности, практики исследования результатов деятельности хозяйствующих субъектов по осуществлению железнодорожных перевозок, оказанию жилищно-коммунальных услуг и пр., а также проблемам производства СЭЭ, связанных с нецелевым расходованием денежных средств, оценкой возможности работодателя по исполнению обязательств перед работниками по оплате труда или физического лица по исполнителю производству.

В ходе дискуссий было обращено внимание на то, что применение существующих методик различных ведомств по определению признаков преднамеренного или фиктивного банкротства возможно только в пределах специальных знаний и компетенции экспертов-экономистов юридических (правовых) вопросов по оценке действий должностных лиц, установления наличия в



*Участники семинара.*

них умысла, а также причинной связи между действиями и наступившими негативными последствиями.

В докладах обсуждались как общие вопросы, так и частные. Из первых – это анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта, расчет задолженности по кредитному договору между банком и физическим лицом, начисление и выплата заработной платы сотрудникам организации, определение доли участника общества с ограниченной ответственностью, установление соответствия/несоответствия данных бухгалтерского учета материалам инвентаризации. Более частные вопросы затрагивали установление соответствия отчетов организаций по проведению наукоёмких работ и реально произведенных расходов, расчет процентной надбавки к заработной плате лиц, работающих в районах Крайнего Севера, определение величины дохода от сдачи в аренду помещений, находящихся в собственности физического лица, учет стоимости бракованной продукции в составе расходов при производстве стеклотары, определение действительной стоимости имущества участника сельскохозяйственного перерабатывающего потребительского кооператива при выходе из него и др. Важными и полезными для всех участников семинара стали сообщения, касающиеся методических и организационных вопросов производства экономических экспертиз и оформления их результатов. Таким темам

были посвящены доклады о проблемах и способах составления экспертом-экономистом сообщения о невозможности дачи заключения, о сходстве и различиях применения специальных экономических знаний при производстве СЭЭ, аудите и ревизии, об ошибках судебных экспертов-экономистов.

Практикой производства экономических экспертиз по уголовным, гражданским и арбитражным делам в своих регионах поделились участвовавшие в работе семинара руководители ЛСЭ Минюста России. В одном из докладов была отмечена объективная сложность подготовки методических рекомендаций для производства различного вида экономических экспертиз и предложено провести ревизию методического материала прошлых лет, сохранившегося в экспертных учреждениях.

Ежедневно после лекций проводились семинарские занятия по актуальным и спорным вопросам экспертной практики с обсуждением заключений участников семинара. В ходе тематических дискуссий слушатели совместно с лекторами вырабатывали возможные пути разрешения сложных задач.

На заседании круглого стола после завершения семинара были высказаны предложения, направленные на повышение профессионального уровня экспертов-экономистов: продолжать систематический обмен опытом в формате стажировок, се-

минаров, курсов повышения квалификации, активно использовать средства дистанционного обучения, ориентировать экспертов на более интенсивное самообразование, повышение квалификации и профессиональной компетентности.

В целях дальнейшего развития судебных экономических экспертиз, а также повышения эффективности экспертного производства и уровня профессиональной подготовки государственных судебных экспертов системы СЭУ Минюста России, участниками встречи были выработаны конкретные практические и организационные рекомендации, в частности: выпустить сборник докладов семинара; систематизировать методический материал по тематике

СЭЭ, изданный до 2000 года; разработать новый учебный модуль в рамках дополнительного профессионального образования по экспертной специальности 18.1; сформировать информационную базу по исследованиям финансового состояния хозяйствующих субъектов.

Участники встречи отметили важность и значимость проведенного семинара и его высокопрофессиональный уровень.

Сведения об авторе:

**Нерсисян Медея Григорьевна**

– заведующая отделом судебных экономических экспертиз ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России; e-mail: m.nersesyan@sudexpert.ru.