

приведению в действие наибольшего объема гражданского потенциала в достижении социального мира и согласия, достойного уровня жизни.



УДК 343.148.5

Л.П. Климович

### СИСТЕМА МЕТОДОВ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

Методология общей теории судебной экспертизы включает в качестве необходимых элементов методы и методики практической экспертной деятельности. Вместе с тем, любая методика включает в себя комплекс методов экспертного исследования. Выбор совокупности методов при проведении конкретной экспертизы определяется, прежде всего, содержанием экспертной задачи, а также объемом исходных данных об объекте исследования, представляемых на экспертизу. Поэтому анализ и систематизация методов судебно-экспертного исследования имеет важное значение как для развития теории судебной и, в частности, судебно-экономической экспертизы, так и для совершенствования экспертных методик. Все это в конечном итоге направлено на достижение объективности и достоверности результатов экспертного исследования.

Систематизация методов имеет важное значение и в раскрытии познавательных возможностей отдельного метода или группы методов (что в свою очередь определяет допустимость того или иного метода, а также возможность оценки результатов экспертного исследования). Она же позволяет определить перспективные направления научных исследований по разработке новых методик и модернизации существующих. О значении систематизации и самой системе методов судебно-экспертного исследования пишут А.И. Винберг и А.Р. Шляхов, А.И. Винберг и Н.Т. Малаховская, А.Х. Тригулова, Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкин, Е.Р. Россинская, авторы методического пособия «Основы судебной экспертизы»<sup>1</sup>, авторы Энциклопедии судебной экспертизы<sup>2</sup>, И.А. Журавлева и В.Е. Корноухов, А.М. Зинин и Н.П. Майлис и другие ученые.

В научной литературе предлагаются различные основания классификации методов судебных экспертиз<sup>3</sup>. Применительно к классификации методов судебно-экономических экспертиз, представляется наиболее информативной и значимой для разработки технологий решения конкретных экспертных задач классификация по степени общности и субординации (как универсальное основание классификации методов судебной экспертизы любого класса).

При построении системы методов судебно-экономических экспертиз мы исходим из следующих положений: ее построение должно основываться, во-первых, на научных основах теории и методологии познания, во-вторых, на общетеоретических положениях судебной экспертизы в том смысле, что методы, применяемые при производстве судебно-экономических экспертиз, заимствуются из базовых экономических наук. В-третьих, она должна учитывать данные исторического анализа вопроса о методах судебно-бухгалтерской и других экономических экспертиз.

В-четвертых, такая классификация должна основываться на данных современной экспертной практики о применяемых при производстве судебно-экономических экспертиз методах.

Анкетный опрос судебных экспертов-бухгалтеров и экспертов-экономистов<sup>4</sup> позволил получить некоторые выводы о наиболее распространенных и применяемых в экспертной практике методах. Экспертной практикой востребованы самые разнообразные методические приемы, одни из которых являются универ-

<sup>1</sup> Основы судебной экспертизы. Ч. 1. Общая теория: Метод. пособие / Под ред. Ю.Г. Корухова. – М.: Изд-во РФЦСЭ, 1997. – 430 с.

<sup>2</sup> Энциклопедия судебной экспертизы / Под ред. Т.В. Аверьяновой, Е.Р. Россинской. – М.: Юристъ, 1999. – 552 с.

<sup>3</sup> См.: Основы судебной экспертизы. Ч. 1. Общая теория: Метод. пособие / Под ред. Ю.Г. Корухова. – М.: Изд-во РФЦСЭ, 1997. – С. 247-248; Зинин, А.М. Судебная экспертиза: Учеб. / А.М. Зинин, Н.П. Майлис: – М.: Право и закон; Юрайт-Издат, 2002. – С. 37; Винберг, А.И. Общая характеристика методов экспертного исследования / Винберг А.И., Шляхов А.Р. // Общее учение о методах судебной экспертизы: Сб. науч. тр. – М.: Изд-во ВНИИСЭ, 1977. – Вып. 28. – С. 61-64.

<sup>4</sup> В ходе научного исследования был проведен анкетный опрос, в котором приняли участие судебные эксперты 38-ми субъектов Российской Федерации, осуществляющие производство судебно-бухгалтерских и других судебно-экономических экспертиз.

сальными в базовых экономических науках, другие – трансформированы для целей судебно-экономических экспертиз. Они имеют различную степень распространенности в силу того, что на практике решаются самые разнообразные экспертные задачи, каждая из которых требует применения своей совокупности методических приемов. Частота их встречаемости различна. Наиболее распространенными методическими приемами судебно-экономических экспертиз являются следующие:

- проверка формы и реквизитов документов;
- документальная проверка хозяйственных операций;
- хронологический анализ операций по документам;
- встречная проверка документов;
- исследование соответствия экономического содержания хозяйственных (или учетных) операций их отражению в бухгалтерских записях;
- сопоставление документальных данных с нормативными показателями;
- контрольное сличение остатков;
- методы анализа балансовых взаимосвязей значений реквизитов в документах и их информационных следов;
- методы анализа финансового состояния организации по данным отчетности и др.

Вместе с тем, следует отметить, что наряду с вышеуказанными методическими приемами в экспертной практике применяются и другие приемы, не получившие широкого распространения в силу специфики тех задач, для решения которых они приспособлены, но также ею востребованные. К таким приемам можно отнести методы оценки имущества. Так, на разрешение экономической экспертизы, назначенной по уголовному делу № 9029973, был поставлен ряд вопросов, связанных с обоснованием рыночной стоимости имущества (здания, акций) и последующим установлением экономических последствий совершения сделок с имуществом. В исследовании экспертом были применены разнообразные методы экономической оценки.

В перспективе, возможно, будут адаптированы к потребностям судебно-экспертной практики и возникающим новым экспертным задачам и другие методы и приемы, используемые в различных экономических науках, например, методы оценки предпринимательского риска, методы экономико-математического моделирования для разработки методик по решению экспертной задачи прогнозирования вероятности наступления события (факта), прогнозирования наступления возможных последствий события (факта).

Анализ подходов к классификации методов (как общенаучных, так и методов судебной экспертизы) дает возможность перейти к построению системы методов судебно-экономических экспертиз по признаку степени общности и отрасли науки (рис.). Нами предлагается трехуровневая система:

- общенаучные методы;
- частнонаучные методы;
- специальные судебно-экспертные методы.

В основу такого деления нами положена классификация специальных методов, предложенная П.В. Копниным<sup>5</sup>.

1. *Общенаучные методы.* В этом блоке указаны те методы научного познания, которые, по нашему мнению, являются основополагающими для всей создаваемой системы методов. Так, моделирование как научный метод является базовым и в теории бухгалтерского учета и в теории экономического анализа. Также, согласно теоретическому обобщению В.К. Степутенковой<sup>6</sup>, моделирование является одним из базовых методов судебно-экономических экспертиз, трансформированным для целей экспертного исследования.

---

<sup>5</sup> Копнин, П.В. Гносеологические и логические основы науки / П.В. Копнин. – М.: Мысль, 1974. – С. 515, 521.

<sup>6</sup> Степутенкова, В.К. Судебно-экономическая экспертиза / Степутенкова В.К. // Современные возможности судебных экспертиз: Метод. пособие для экспертов, следователей и судей. – М.: Триада – X, 2000. – С.188-206.

| 1. Общенаучные методы                                                                                                                                             |              |                 |                                                                                                                                                                                                                |                       |                         |                 |                                  |                  |                                                    |                                                     |     |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|----------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Сравнение                                                                                                                                                         | Измерение    | Абстрагирование | Анализ и синтез                                                                                                                                                                                                |                       | Моделирование           | Формализация    | Исторический и логический методы |                  | Индукция и дедукция                                |                                                     |     |     |     |
| 2. Частнонаучные методы (методы информационно-аналитических наук)                                                                                                 |              |                 |                                                                                                                                                                                                                |                       |                         |                 |                                  |                  |                                                    |                                                     |     |     |     |
| Метод теории бухгалтерского учета                                                                                                                                 |              |                 | Метод теории экономического анализа                                                                                                                                                                            |                       |                         |                 |                                  |                  | Методы других наук                                 |                                                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                                   |              |                 |                                                                                                                                                                                                                |                       |                         |                 |                                  |                  | Теории статистики                                  |                                                     | ... |     |     |
| Моделирование (М)                                                                                                                                                 |              |                 | Исчисление абсолютных, относительных и средних величин                                                                                                                                                         | Сравнение показателей | Группировка показателей | Индексный метод | Метод цепных подстановок         | Балансовый метод | Экономико-математические методы                    | Статистическая группировка и статистические таблицы | ... | ... | ... |
| М факта хозяйственной жизни                                                                                                                                       | М равновесия | М структуры     |                                                                                                                                                                                                                |                       |                         |                 |                                  |                  |                                                    |                                                     |     |     |     |
| 3. Судебно-экспертные методы, сформированные на базе методов экономико-правовых наук                                                                              |              |                 |                                                                                                                                                                                                                |                       |                         |                 |                                  |                  |                                                    |                                                     |     |     |     |
| Элементы метода судебной бухгалтерии                                                                                                                              |              |                 | Элементы метода экономико-криминалистического анализа                                                                                                                                                          |                       |                         |                 |                                  |                  | Элементы метода других наук                        |                                                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                                   |              |                 |                                                                                                                                                                                                                |                       |                         |                 |                                  |                  | Теории СЭЭ*                                        |                                                     |     | ... |     |
| Группы приемов исследования документальных данных:<br>отдельного документа<br>взаимосвязанных документов по одной операции<br>документов по аналогичным операциям |              |                 | Метод сопряженных показателей<br>Метод предельных расчетных показателей<br>Метод стереотипов<br>Метод корректирующих показателей<br>Метод бухгалтерских несоответствий<br>Метод хронологических несоответствий |                       |                         |                 |                                  |                  | Моделирование систем счетных записей и показателей | Информационный анализ балансовых взаимосвязей       | ... | ... |     |

\* Возможно, в будущем теория судебно-экономической экспертизы будет рассматриваться как одна из судебно-экспертных отраслей знания

Система методов класса судебно-экономических экспертиз, сгруппированных по степени общности

На основе исторического и логического общенаучных методов основано применение ряда методов теории экономического анализа (например, исчисление средних хронологических величин), теории статистики, а также метода хронологических несоответствий в экономико-криминалистическом анализе, метода хронологического анализа операций по документам, относящегося к третьей указанной группе приемов исследования документальных данных судебной бухгалтерии.

2. В основу построения блока *частнонаучных методов* положены методы информационно-аналитических наук. Такой подход обосновывается тем, что при рассмотрении системы экономических наук, составляющих фундамент специальных экономических знаний, данный блок информационно-аналитических наук имеет первостепенное значение, т.к. он формирует систему методов, необходимых для проведения судебно-экспертного экономического исследования. В качестве базовых методов информационно-аналитических наук нами взяты методы теории бухгалтерского учета и теории экономического анализа.

Метод теории бухгалтерского учета в различной научной и учебной литературе излагается по-разному. В большинстве учебных изданий он излагается как набор определенных инструментов (элементов), обеспечивающих процедуру ведения учета (документация, инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс и отчетность). Такой подход в определенной степени оправдан, когда учет рассматривается как вид практической деятельности. Применительно к деятельности судебного эксперта, который не вправе осуществлять бухгалтерские процедуры, по всей видимости, под методом бухгалтерского учета следует понимать моделирование.

Я.В. Соколов в работе<sup>33</sup> раскрывает содержание моделирования как метода бухгалтерского учета, как метода, позволяющего изучать факты хозяйственной жизни и хозяйственные процессы не прямо и непосредственно, а через специально созданные их образы и описания – символы. Три разновидности моделирования на рисунке сформированы исходя из системы задач, решаемых в счетоведении.

Методы теории экономического анализа в работе М.И. Баканова и А.Д. Шеремета<sup>34</sup> представлены как совокупность традиционных и математических методов. Традиционные методы (использования абсолютных, относительных и средних величин, применение сравнения, группировки, индексного метода, метода цепных подстановок, балансового метода) и математические методы экономического анализа, бесспорно, являются базовыми методами для последующего их применения в методиках судебно-экономических экспертиз.

Методы других экономических наук, эпизодически применяемые в ходе судебно-экономических экспертиз, после накопления и обобщения данных экспертной практики должны дополнить предлагаемую систему методов. О том, что такая практика применения методов других экономических наук имеет место уже сегодня, нами отмечено ранее.

3. Блок *судебно-экспертных методов*, сформированных на базе методов экономико-правовых наук, составлен на основе проведенного исторического анализа подходов к классификации методов судебно-бухгалтерской и других судебно-экономических экспертиз и анализа данных современной экспертной практики.

Представляется вполне обоснованным считать, что методы третьего блока (как и методы второго блока) в настоящее время не могут быть окончательно сформированы по следующим причинам. Во-первых, перед судебно-экспертной практикой возникают все новые экспертные задачи, направленные на изучение специфичных объектов (экономических операций, объектов учета и др.). Во-вторых, дополнение уголовного закона новыми составами преступлений в сфере экономической деятельности также может потребовать от экспертной практики разрешения принципиально новых экспертных задач, что повлечет внедрение в экспертную практику новых методов исследования. В-третьих, разрешение новых экспертных задач, а значит и разработка и практическое применение новых экспертных методов, может быть обусловлено появлением специфических ранее неизвестных способов совершения преступления в определенной сфере экономической деятельности.



---

<sup>33</sup> Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика. – 2000. – С. 127-172.

<sup>34</sup> Баканов, М.И. Теория экономического анализа: Учеб. / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 288 с.