

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ СУДЕБНО- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РОССИИ И СТРАНАХ ЗАПАДНОЙ ЕВРОПЫ

научный руководитель: д.ф.н., профессор кафедры истории, философии
и социальных наук Золотухин В.М.

Рассматриваются методы поведения судебно-экономических экспертиз и проводится сравнительный анализ в российском и западноевропейском правоприменении. Подчеркиваются схожие моменты и различия, обусловленные принадлежностью к различным юрисдикциям. Акцентируется внимание на различие в терминах: "экономическая экспертиза" (Россия) и экспертиза по финансовым вопросам" или "экспертиза по экономическим преступлениям" (страны Западной Европы Германия, Франция).

Ключевые слова: правоприменение, методы, профессиональное сообщество, экономические преступления, экспертиза.

Развитие рыночных отношений и противодействие экономическим преступлениям требует проведения судебно-экономических экспертиз, востребованность которых только возрастает. В зависимости от вида подобных экспертиз (бухгалтерская, финансово-экономическая и т.п.) требуется использование специальных методов, приемов и т. д. для своего проведения. Применение специальных экспертных исследований, в рамках расследования (мошенничества, уклонении от налогов, разбирательствах о банкротстве и т. д.) требует профессиональных знаний в различных областях экономики.

Актуальным является вопрос сравнения применяемых методов при проведении судебных экономических экспертиз в Российской Федерации и ведущих европейских странах (Великобритания, Германия, Франция). Прежде всего, это подходы к регулированию, процедура назначения и проведения, методики исследования, а также основные направления правоприменения [Золотухин, Степанцова, 2015; Тарасенко, 2016; Золотухин, 2023] в различных юрисдикциях

Судебная экономическая экспертиза проводится с целью выявления экономических правонарушений. Если в России для ее проведения используется термин "экономическая экспертиза", то в странах Западной Европы (Германия, Франция) используется термин "экспертиза по финансовым вопросам" или

"экспертиза по экономическим преступлениям" [Судебно-экономическая, 2023].

Отличительной особенностью является, применяемая нормативно-правовая база. В России, она определяется следующими рамками:

1. ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ" [О государственной, 2001];
2. Гражданско-процессуальный кодекс РФ [ГПК, 2002]; Уголовно-процессуальный кодекс РФ [УПК, 2001];
3. Приказ Минюста РФ "Об утверждении методических рекомендаций по производству судебных экономических экспертиз" [Приказ, 2023].

В европейских государствах нет единого законодательного регулирования экспертной деятельности, но применяются такие подходы как:

1. Общие нормы в гражданском и уголовно-процессуальном кодексах;
2. Саморегулирование профессиональным сообществом на основе стандартов и кодексов этики, в том числе «кодекс профессиональной этики медиатора – эксперта (Code d'éthique et de déontologie des médiateurs professionnels, CODEOME)» [Рыжов, 2023];
3. Государственные стандарты квалификации и сертификации экспертов.

Российская система правоприменения использует смешанные романо-германские основания. Это влияет на подход к допросу экспертов, принятию заключений и другим процедурам.

К особенностям законодательства по судебной экономической экспертизе в Российской Федерации, как правило, относят:

В судебной системе стороны дела имеют право предлагать своих экспертов и задавать им вопросы. Экспертиза может проводиться как на инициативу суда или следователя, так и на основе запроса сторон. Законом четко регламентируются правила участия экспертов, их ответственность и вознаграждение. Существует четкое определение объектов экспертизы: финансовые документы, бухгалтерские отчеты, банковские выписки и другие материалы, необходимые для разъяснения экономических аспектов дела. В контексте судебной эксперти-

зы законодательство определяет нормы допустимости доказательств, полученных в ходе экспертизы. Это включает в себя правила о том, какие методы анализа признаются законными, а также требования к подлинности и достоверности данных.

Для европейского правоприменения характерно доминирование применение принципов римского права (Германия, Франция). На первое место выходят принципы объективности, беспристрастности и справедливости при проведении экспертизы.

Судебный процесс обладает инквизиторским характером, что означает более активную роль суда в сборе и анализе доказательств. Суд может назначить экспертизу и определить вопросы, на которые должен ответить эксперт. В некоторых странах Западной Европы может существовать различие в нормах допустимости доказательств в гражданских и уголовных делах. Например, в Германии применяется принцип "Frei Beweisen" (свободное доказывание), который может означать, что стороны имеют большую свободу в представлении доказательств в гражданских делах [Печерица, Григоренко, 2019].

В некоторых странах Западной Европы (Великобритания), действует система прецедентов, что означает, что решения высших судов создают юридическую практику, влияющую на будущие дела. Влияние прецедентов может оказать влияние на принятие судебных экспертных решений. Общей чертой для обеих юрисдикций является стремление к четкому законодательному регулированию судебной экономической экспертизы, однако различия в основных правовых системах могут влиять на процедуры, принципы и подходы к решению экономических споров.

Если в России более жесткое государственное регулирование, то в Европе доминирующим является саморегулирование профессионального и международного сообщества. В конечном итоге, это отражается на требованиях, предъявляемые к квалификации экспертов и непосредственно процедуру проведения самой экспертизы. Например, в России эксперты обязаны иметь высшее образование и специальную сертификацию в области, связанной с их экспертизой. В

Западной Европе к этим требованиям добавляется наличие опыта работы или членства в профессиональных ассоциациях [Россинская, Галяшина, Зинин, 2013].

Процедура проведения экспертизы в Российской Федерации и странах Европы имеет следующие особенности. В России судебная экономическая экспертиза начинается с зачисления эксперта в реестр судебных экспертов. Назначение экспертизы обосновывается необходимостью разъяснения финансовых или экономических аспектов дела. К обязанностям эксперта относится запрос необходимых документов и материалов у сторон дела или у следователя. Это может включать бухгалтерские отчеты, финансовые документы, банковские выписки и другие релевантные записи.

Эксперт представляет свое заключение на суде или перед следователем. Он может быть допрошен сторонами дела и подвергнут кросс-допросу. Заключение эксперта играет важную роль в принятии решения судом. В случае необходимости суд может предложить дополнительные вопросы эксперту или запросить дополнительные исследования. Эксперт обязан предоставить дополнительную информацию в установленные сроки.

В Западной Европе процедура начинается с решения суда или правоохранительных органов о необходимости проведения экспертизы и быть частью расследования или назначена судом в рамках гражданского дела. Эксперт может быть назначен судом или выбран из реестра сертифицированных экспертов. Стороны дела предоставляют эксперту необходимые материалы для анализа. Эксперт обязан сохранять независимость и объективность в процессе исследования. При анализе данных, используются современные методы и техники, в том числе – специализированное программное обеспечение. Допускается сотрудничество, в том числе, при представлении заключения эксперта в суде.

Общим для обеих юрисдикций является стремление обеспечить объективность, независимость и достоверность проводимой экспертизы. Различия могут проявляться в деталях процедур, формате представления материалов и

уровне вовлеченности сторон в процессе, а также применения методов для определения степени объективности заключения эксперта [Теория, 2022].

Существенное значение играет применение современных цифровых технологий, как для обеспечения безопасности [Золотухин, Золотухин, Скрипко, 2023], соблюдения прав человека [Золотухин, Козырева, 2022; Могилевцева, Съедина, Филина, 2022], так и борьбы с различными видами преступлений [Бахов, Беккер, 2020]. В бухгалтерской сфере в отечественном правоприменении эксперты могут воспользоваться программами, такими как "1С:Бухгалтерия", "АйТиГора", "КонсультантПлюс" и другими, для анализа финансовых данных, выявления недостоверных операций и отслеживания финансовых потоков:

С целью ускорения процесса анализа, эксперты в России могут применять экспертные системы и программы для анализа больших объемов данных. Программы, такие как "ACL Analytics" или "IDEA", могут автоматизировать процессы выявления аномалий в финансовых отчетах и обнаружения мошеннических схем.

С учетом важности сохранения конфиденциальности и целостности данных, эксперты могут использовать технические средства для обеспечения безопасности информации. Это может включать в себя средства шифрования, антивирусные программы и другие меры информационной безопасности.

В странах Западной Европы эксперты активно применяют современные технологии для анализа данных. Это может включать в себя использование программ для визуализации данных, алгоритмов машинного обучения и других средств для обработки и интерпретации больших объемов информации.

В контексте финансовых преступлений и мошенничества акцентируется внимание на блокчейне и криптовалютах. Эксперты могут использовать технические средства для анализа транзакций в блокчейне и отслеживания потока средств через криптовалютные сети [Чухнин, 2017; Потапова, Старостина, Съедина, 2022; Гревцов, Митьков, Москаленко, 2023]. Эксперты могут использовать электронные системы хранения данных, такие как облачные хранилища и электронные базы данных, для удобного и быстрого доступа к информации.

Это позволяет сократить время анализа и обеспечить эффективную работу с данными.

В условиях роста киберугроз и киберпреступлений эксперты в Западной Европе могут применять технические средства для анализа кибербезопасности, выявления следов хакерских атак и предотвращения утечек конфиденциальной информации.

Сравнительный анализ методов судебной экономической экспертизы в России и странах Западной Европы выявил интересные особенности в подходах и процедурах, используемых в обеих юрисдикциях. В России судебная экономическая экспертиза тесно связана с принципами романо-германской правовой системы, где акцент делается на доскональном анализе финансовых документов и подчеркивается роль суда в контроле над процессом.

С другой стороны, страны Западной Европы, представляющие разнообразные правовые традиции, демонстрируют инквизиторский характер процесса и большую активность судов в проведении экспертизы. Принципы римского права, принятые в некоторых странах, подчеркивают справедливость и беспристрастность при решении экономических споров.

Важным моментом является также подчеркивание этических стандартов и прозрачности в деятельности судебных экспертов. Сохранение независимости, объективности и соблюдение этических норм становятся фундаментальными принципами, гарантирующими доверие к результатам экспертизы, что предоставляет обширное поле для обмена опытом и улучшения практик в области судебной экономической экспертизы.

Библиографический список

1. Бахов К. А., Беккер А. Э. Мошенничество с использованием платежных карт. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Под редакцией В.М. Золотухина, В.Г. Михайлова. – Кемерово, 2020. – С. 144–149.
2. Гражданско-процессуальный кодекс РФ от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 25.12.2023, с изм. от 25.01.2024) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/?ysclid=lsitfe0e1314461149 (дата обращения 25.01.2024).
3. Гревцов П. А., Митьков В. А., Москаленко А. А. Криминалистические подходы к расследованию преступлений в сфере IT технологий. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей маги-

странтов и преподавателей КузГТУ. Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. – Кемерово, 2023. – С. 257– 265.

4. Золотухин В.М., Степанцова Е.В. Российская ментальность в рамках правовой нормативности. // Вестник Кемеровского государственного университета, 2015. – № 1-2 (61). – С. 207–210.

5. Золотухин В. М., Золотухин М. В., Скрипко В. Е. Проблемы цифровизации экономики и их взаимосвязь с образовательной средой. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты : сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ (пятый выпуск) / под ред. В. М. Золотухина, В. Г. Михайлова ; КузГТУ – Кемерово, 2023. – 584 с. – С. 100–108.

6. Золотухин В. М., Козырева М. В. Реализация прав человека в рамках дихотомии социокультурного пространства. / В сборнике: Культура и антикультура (Селивановские чтения). Сб. статей Международной научно-методологической конференции 23 июня 2022 года. Отв. редактор Л.Л. Мехришвили. – Тюмень, 2022. – С. 292– 297

7. Золотухин В. М. Исторический аспект правоприменения в российской ментальности на региональном уровне: вопросы ресоциализации осужденных. / Уголовно-исполнительная система сегодня: взаимодействие науки и практики : материалы XXIII Всероссийской научно-практической конференции, 18–19 октября 2023 года / отв. ред. канд. пед. наук, доц. А. Г. Чириков. – Новокузнецк : ФКОУ ВО Кузбасский институт ФСИН России, 2023. – 345 с. – С. 38–42.

8. Могилевцева К.А., Съедина Н.В., Филина А.А. Преступления против свободы, чести и достоинства личности: особенности уголовного законодательства различных стран. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. – Кемерово, 2022. – С. 467–474.

9. О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ. ФЗ от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ с изменениями и дополнениями на 1 июля 2021 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/12123142/?ysclid=lsita915bw82333758> (дата обращения 25.01.2024).

10. Потапова А.А., Старостина В.Е., Съедина Н.В. Недобросовестная конкуренция как механизм повышения уровня продаж в социальных сетях. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. – Кемерово, 2022. – С. 475–481.

11. Приказ Министерства юстиции РФ от 28 декабря 2023 г. № 404 "Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/408223575/?ysclid=lsitmxi30513536743> (дата обращения 25.01.2024).

12. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 273 с. – (Профессиональная практика). – ISBN 978-5-534-05327-2. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/515039> (дата обращения: 29.11.2023).

13. Печерица Е. В., Григоренко М. А. Судебная экономическая экспертиза. Санкт-Петербург, – 2019. –152 с.

14. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; под ред. Е.Р. Россинской. - М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. – 384 с.

15. Рыжов Н.А. Об опыте Франции по подготовке, контролю и квалификационным требованиям к медиаторам. // Государство и право, 2023. – № 2. – С. 145–153. DOI 10.31857/S102694520024656-2

16. Тарасенко А.А. Социокультурный анализ правоприменения норм уголовного наказания в европейских странах. \ В сборнике: Философия социального сознания. Девятые Кузбасские философские чтения. Материалы научной конференции с международным участием. Отв. редакторы Золотухин В. М., Щенников В. П. – Кемерово, 2016. – С. 78–82.

17. Теория и методология судебной экономической экспертизы: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Юриспруденция» /Н.Д. Эриашвили, С.Г. Чеглакова, Е.Н. Колесникова. – Тбилиси.: Справедливая Грузия, 2022. – 268 с.

18. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 25.12.2023) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/ (дата обращения 25.01.2024).

19. Чухнин Г. Я. Основы финансового контроля зарубежных стран : учебное пособие / Г. Я. Чухнин. – 2-е изд. – Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2017. – 124 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/107841> (дата обращения: 29.11.2023)

G. I. Rostovtsev, A. A. Silantsev

Kuzbass State Technical University them. T.F. Gorbachev, Kemerovo, Russia

COMPARATIVE ANALYSIS OF METHODS OF FORENSIC ECONOMIC EXPERTISE IN RUSSIA AND WESTERN EUROPEAN COUNTRIES

supervisor: D. F. N., Professor of history, philosophy and social Sciences Zolotukhin V. M.

The methods of conducting forensic economic examinations are considered and a comparative analysis is carried out in Russian and Western European law enforcement. The similarities and differences due to belonging to different jurisdictions are emphasized. Attention is focused on the difference in terms: "economic expertise" (Russia) and expertise on financial issues" or "expertise on economic crimes" (Western European countries Germany, France).

Keywords: law enforcement, methods, professional community, economic crimes, expertise.