

DOI: <https://doi.org/10.33994/kndise.2021.66.82>  
УДК 347.948:343.37 (478)

**Василий Андреевич Гурин**  
судебный эксперт высшей категории  
лаборатории судебных экономических экспертиз

E-mail: [vasilegurin@rambler.ru](mailto:vasilegurin@rambler.ru)

**Сильвия Григорьевна Лупу**  
эксперт стажер  
лаборатории судебных экономических экспертиз

E-mail: [silvia.lupu@justice.md](mailto:silvia.lupu@justice.md)

**Ион Василе Лопатенко**  
заведующий лабораторией анализа и планирования,  
судебный эксперт высшей категории

E-mail: [ion.lopatenco@justice.md](mailto:ion.lopatenco@justice.md)

*Национальный Центр Судебных Экспертиз  
Министерства Юстиции Республики Молдова*

## **СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА**

*В статье рассмотрены правовые и методические аспекты проведения экономико-финансовой судебной экспертизы в Республике Молдова, в том числе приведены основные задачи и вопросы, решаемые этими видами судебных экспертиз, а также новым видом судебной экспертизы: инженерно-экономическая экспертиза.*

***Ключевые слова:** финансово-экономическая экспертиза, инженерно-экономическая экспертиза, экономическая экспертиза, судебно-бухгалтерская экспертиза.*

---

---

**Постановка проблемы.** Современная эра характеризуется беспрецедентным развитием бизнеса в результате расширения капитала и информационных технологий, которые привели к структурным изменениям в деловой среде. Эти изменения оказали непосредственное влияние на способ ведения бизнеса. Из-за этих соображений возникает все больше и больше споров, для справедливого разрешения которых необходимо прибегать к услугам судебных экспертов.

Ориентация Республики Молдова на реальную и конкурентно способную рыночную экономику привела к существенным изменениям в структуре

капитала и имуществе компаний, изменениям, которые требуют глубокого пресмотра концепции управления экономическими единицами, а также подхода и практической реализации экспертами в области бухгалтерского учета.

**Анализ последних достижений и публикаций.** Финансово-экономическая экспертиза – это деятельность финансово-экономического характера с целью установления истины при правовом разрешении дел в отношении исследованных или осужденных фактов, исследует первичные, технико-оперативные и бухгалтерские документы и т. д. в пределах, необходимых для прояснения установленных целей, выступает в качестве доказательства реальности фактов и условий, при которых возникают убытки, недостатки или отклонения от правовых норм, подтверждает или опровергает выводы финансового контроля в отношении убытков, отклонений, недостатков и других нарушений возникшие в результате нарушения положений закона. Необходимость в её производстве часто возникает при расследовании и судебном разбирательстве дел, связанных с преступлениями в сфере экономической деятельности, а также по гражданским делам, когда для правильного разрешения тех или иных вопросов требуется применение специальных познаний.

Научный характер судебной экспертизы и доказательная сила судебной экономической экспертизы заключается в том, что она имеет своей целью исследование некоторых фактов и ситуаций финансово-экономического характера, включает в сферу своей деятельности экономическую деятельность экономического агента для решения задач установленных судебным органом, расследует ситуации и фактические обстоятельства на основании информации, содержащейся в экономических записях и их материальных основаниях (документов), интерпретирует данные доказательства и дает заключения по исследованным вопросам на основании законов и нормативных актов, регулирующих соответствующую сферу деятельности; делает заключения на основании сделанных выводов, которые служат доказательством для финансово-экономических экспертиз [9].

Цель финансово-экономической судебной экспертизы состоит в том, что она способствует установлению материальной правды и что в зависимости от уровня и качества предоставляемой информации она помогает оценить ее доказательную силу [4].

Таким образом, специальные познания судебного эксперта-экономиста могут быть охарактеризованы как теоретическая база, обеспечивающая решение экспертных задач данного класса экспертиз, та основа, на которой формируется компетенция и компетентность судебного эксперта.

**Изложение основного материала.** Предметом судебной экономической экспертизы являются финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта, в том числе финансовые операции и показатели, а также процесс их формирования и отражения в учёте [6].

В Республике Молдова деятельность в области судебной экспертизы регулируется Законом № 68 от 14.04.2016 «О судебной экспертизе и статусе судебного эксперта» процессуальным законом, другими нормативными актами, а также международными договорами о правовой помощи и правовых

отношениях по гражданским делам и уголовным делам, участником которого является Республика Молдова [1].

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Молдова № 195 от 24.03.2017 «Об утверждении Номенклатуры судебных экспертиз» в разделе «Экономико-финансовые виды судебных экспертиз», сгруппированы следующие специальности судебной экспертизы:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза код (ТМ-13.01).
2. Судебно-экономическая экспертиза код (ТМ-13.02).
3. Судебная инженерно-экономическая экспертиза код (ТМ-13.03) [3].

Целью исследования судебных финансово-экономических экспертиз являются объекты, факты, обстоятельства, другие ситуации, которые могут возникнуть в хозяйственно-финансовой деятельности юридических или физических лиц.

Финансово-экономические экспертизы ограничиваются с точки зрения содержания и периода, фактами и обстоятельствами, которые послужили поводом для судебного разбирательства, таким образом, в случае:

– вопросы, представленные уполномоченным должностным лицом, носят общий характер и касаются полных проверок финансово-экономической деятельности экономического агента с точки зрения установления законности хозяйственных операций в течение определенного периода или связанных с текущими операциями, необходимо проводить контроль и проверки путем сопоставления с первичными и бухгалтерскими документами, исследование отчетов, бухгалтерских записей, которые выполняются компетентными учреждениями, наделенными функциями контроля или аудита;

– вопросы, представленные для решения задач, которые должны выполняться с использованием специальных знаний, выходящих за пределы компетенции специалиста по бухгалтерскому учету или экономиста и относящихся к компетенции других специалистов или экспертов, решаться не будут.

Если цели финансово-экономических экспертиз не определены в достаточной степени, эксперт уведомляет орган, заказавший проведение экспертизы, чтобы конкретизировать проблемы, которые должны составлять цели экспертизы [2].

Эксперт также уведомляет следственный или судебный орган, назначивший проведение экспертизы о возникновении в ходе ее проведения ситуаций, требующих расширения установленных вопросов или проведения предварительных технических, графологических или других исследований.

Бухгалтерская, экономическая и инженерно-экономическая экспертиза может иметь исследовательской целью различные аспекты экономической деятельности, такие как:

– аспекты финансово-экономического положения предприятия и ее способности приносить прибыль;

– аспекты, которые отражаются в документах первичного и бухгалтерского учета с конечной целью научного установления правильности или неправильности управления имуществом;

– финансово-экономический анализ деятельности предприятия с целью определения поведения функционального и производственного отделов по отношению к служебным атрибутам;

– другие.

Объектами исследования в рамках экспертиз, которые подразделяются на общие и частные, являются сведения, содержащиеся на материальных носителях бухгалтерского характера, которые должны содержать достоверную информацию об экономических сделках / операциях.

Объектами общего исследования являются первичные и централизованные документы:

– первичные бухгалтерские документы (приходные, расходные кассовые ордера, накладные на отпуск и получение товара, товарно-транспортные накладные, платёжные поручения); бухгалтерский учет; отчётность бухгалтерская и налоговая: бухгалтерский баланс и приложение к нему, налоговые декларации, финансовые отчёты, отчёт о движении капитала, отчёт о прибылях и убытках, расчёты налогов и других обязательных платежей и взносов и прочие отчеты; централизация документов; аналитические данные; синтетические доказательства; финансовые отчеты; инвентарные списки, протокол об итогах инвентаризации; договоры между предприятиями и организациями; сметы затрат; акты выполненных работ; финансовые документы и экономические данные; кредитные файлы; бизнес-планы; документы кредитного анализа; документы анализа между кредитором и должником; кредитные договоры, залог; другие [2].

Объектами специального исследования являются:

– предыдущие контрольно-ревизионные акты, экспертные заключения, выполненные по другим направлениям;

– протоколы приема документов;

– материалы уголовного дела относительно объекта экспертизы;

– другие документы по объекту экспертизы.

В случае, если представленные уполномоченным на производство экспертизы материалы уголовного дела содержат другую информацию, к компетенции эксперта относится отбор тех объектов, которые важны для проведения расследования.

Далее остановимся на задачах, характерных для каждого из подвидов судебной финансово-экономической экспертизы.

Судебно-бухгалтерская экспертиза. Основной целью судебно-бухгалтерской экспертизы является изучение и проверка правильности отражения в данных бухгалтерского учета единых требований и механизма урегулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а одним из главных вопросов является соответствие отражения в бухгалтерском учете экономических операций [5]. Относительно цели судебно-бухгалтерской экспертизы в качестве доказательства в суде – это ее вклад в установление материальной истины и справедливое урегулирование споров или дел на стадии расследования или судебного разбирательства [4].

С помощью судебной бухгалтерской экспертизы можно установить характер и механизм искажения учетных данных, а также степень их влияния на качественные и количественные показатели хозяйственной деятельности, определение тождества либо различия черновых записей с данными бухгалтерского учета по их смысловому и структурному содержанию,

способствовать воссозданию искаженных или отсутствующих учетных данных [9].

Поскольку судебная бухгалтерская экспертиза является индивидуальным доказательством, проводимым судебным органом, ее выводы не могут быть автоматически приняты судебным органом, назначившим или принявшим ее. Суд должен оценивать доказательную силу судебной бухгалтерской экспертизы по свободной воле, основанной на законе, и может признать или отклонить выводы судебной бухгалтерской экспертизы в зависимости от ее научного уровня и качества, а также корреляции с другими доказательствами, применяемыми по делам [4].

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются отраженные в бухгалтерском учете хозяйственные операции (явления финансово-хозяйственной деятельности), которые содержат информацию о состоянии, движении, наличии или отсутствии материальных ценностей и денежных средств и их источников, свидетельствуют о нарушениях (отсутствии нарушений) ведения бухгалтерского и налогового учета [6].

Решение задач, стоящих перед СБЭ, обеспечивается методиками производства данного рода экспертиз, которые состоят из комплекса специфических способов и приёмов, направленных на выявление обстоятельств, характеризующих различные стороны финансово-хозяйственной деятельности субъекта. Они базируются на следующих основных принципах бухгалтерского учёта: непрерывность процесса во времени, сплошной учёт всех средств и их источников, их суммовая оценка, ведение учёта способом двойной записи на взаимосвязанных счетах, соблюдение учётной политики, правильности отнесения доходов и расходов к отчётным периодам, отражение хозяйственной операции по мере их совершения и в соответствии с экономическим содержанием и т. д. [6].

Примерные типы вопросов, которые исследуется экспертом бухгалтером:

– Соответствуют ли данные первичных документов тем, которые отражены в бухгалтерском учёте субъекта?

– Какова сумма материальных ценностей, денежных средств, поступивших или отправленных от субъекта к бенефициару / поставщик?

– Как управлялись денежные средства, полученные субъектом на основании договора, заключенного с финансовым учреждением?

– Какова задолженность субъекта перед финансовым учреждением / физическим лицом по банковским кредитам / полученным кредитам, отраженным в его бухгалтерском учете?

– Каковы экономические отношения между субъектами, возникшие на основании заключенных договоров, отраженные в их бухгалтерском учете?

– Подтверждаются ли результаты инвентаризации данными бухгалтерского учета сущности?

– Какова сумма ущерба, причиненного субъекту ответственным лицом (кассир, продавец и т. д.)?

– Подтверждаются ли транзакции, отраженные в бухгалтерском учете субъекта с контрольными документами, представленными распорядителем? [2].

Судебно-экономическая экспертиза. Основной целью судебно-экономической экспертизы является изучение экономических и финансовых отношений между сторонами, состоящими в конфликте, установление обязательств и задолженностей, исследование актов экономического агента в сопоставлении с административными актами Государственной налоговой инспекции относительно правильности отражения налогов и других платежей в декларациях [7].

Объектом судебно-экономической экспертизы являются любые относящиеся к ее предмету материалы дела, направляемые на экономическую экспертизу. Сюда входят не только документы и сведения о конкретных фактах финансово-хозяйственной жизни предприятия, но и иные документы, направленные на экспертизу (акты ревизии и налоговой проверки, заключения других экспертиз и т. д.), которые эксперт изучает уже в силу того, что любое экспертное исследование начинается с анализа исходных данных, содержащихся в материалах дела [6].

С точки зрения судебно-экономической экспертизы, под документами следует понимать письменный акт, содержащий определенные реквизиты и отражающий хозяйственные операции и другие факты, с которыми закон связывает наступление экономико-правовых последствий [6].

Вопросы решаемые экономической экспертизой:

- изучение финансово-экономического положения физических и юридических лиц;
- изучение кредитных операций:
- определение финансового положения предприятия, его платежеспособности, кредитоспособности;
- анализ статей баланса, размера дебиторской (кредиторской) задолженности;
- определение доли в уставном фонде экономического агента;
- изучение отчетов связанных с деятельностью подлежащей лицензированию;
- изучение гражданских отношений, возникших в связи с осуществлением платежей между экономическими агентами, основанных как на договорах, так и на сделках в целом;
- определение задолженностей, возникших между юридическими и физическими лицами;
- анализ структуры исчисления и уплаты налогов, акцизов и пошлин;
- установление правильности отражения налогов, акцизов и пошлин;
- установление своевременной оплаты в полном объеме налогов, акцизов и пошлин;
- констатация правильности установления контролирующими органами налогооблагаемой базы предприятия;
- предоставление кредитов (потребительских и ипотечных, финансирование торговых сделок и т. д.);
- заем фондов, покупка / продажа за свой или за счет клиентов, за исключением подписки на ценные бумаги;
- финансовый лизинг;

– правильный расчет процентов по выданным кредитам [2].

К задачам экономической экспертизы относятся:

- изучение фактов, ситуаций и финансово-экономического характера;
- анализ (там, где это применимо) причин, которые привели к отклонениям от действующих правил и действующих деяний;
- интерпретирует данные в счетах и формулирует мнения по исследуемым вопросам;
- исследование и анализ экономической деятельности предприятия;
- проводит анализ индексов финансово-экономической деятельности в финансовой отчетности, соответствие бухгалтерским данным;
- анализ финансового положения предприятия, ликвидности, платежеспособности;
- анализ увеличения уставного капитала за счет взносов натурой или его уменьшения;
- определение квоты в Уставном фонде экономического оператора;
- слияние, роспуск, разделение общества;
- распределение дивидендов [2].

Инженерно-экономическая экспертиза код (ТМ-13.03). Является новой специальностью финансово-экономической судебной экспертизы, которая в Республике Молдова была внедрена в 2017 г. Основной целью инженерно-экономической экспертизы является изучение экономических и финансовых результатов деятельности предприятия, некоторых особенностей производственного процесса, экономического эффекта от новаций в производственной сфере, отрицательных процессов в системе оплаты труда, влияющих на факторы, касающиеся правильной оценки экономического действия, себестоимости продукции, прибыли предприятия и др. Также, судебные инженерно-экономические экспертизы как правило назначаются тогда, когда при изучении результатов производственной деятельности и финансово-экономической деятельности организации (предприятия), отдельной части производственного процесса, возникает необходимость оценить экономическую эффективность инноваций, осуществляемых в производственном секторе и выявление негативных явлений в системе оплаты труда, а также условий, которые привели к их появлению.

Следует отметить, что по информации ООО Научно-технического центра «Сервис-Люкс» Республики Беларусь один из видов экономических экспертиз проводимых в этой республике является производственно-экономическая экспертиза, которая позволяет решать и такие задачи как: выявлении фактов искажения данных по объему выпущенной продукции определение соответствия внесенных инвесторами денежных средств и стоимости производственного оборудования объема инвестиций, правильность расчета себестоимости продукции (работ, услуг) и др. [8].

Данный вид экспертизы имеет множество сходств с инженерно-экономической экспертизы, проводимой в Молдове.

Решаемые вопросы инженерно-экономической экспертизы:

- исследование финансово-экономического положения в результате производственной деятельности предприятия;

- изучение производственных операций предприятия;
- нормы и затраты первичного сырья, упаковки и т. д.;
- замена одного вида первичного сырья или материала на другое, не предусмотренное в технических условиях;
- использование существующих отходов незарегистрированных в бухгалтерском учете;
- соблюдение технологических производственных процессов;
- нормы и тарифы, оплата труда рабочих;
- качество продукции;
- изменение первичных записей в первичных документах;
- прочие [2].

К задачам инженерно-экономической экспертизы относятся:

- исследование фактов, управленческого и экономического характера;
- анализирует (в зависимости от обстоятельств) причины, определяющие отклонения от норм и действующих актов;
- исследование фактов ситуаций экономического характера;
- анализирует (в зависимости от обстоятельств) причины, определяющие отклонения от норм и действующих актов;
- исследование и анализ хозяйственной деятельности компании;
- анализирует экономические показатели относительно ликвидности и платежеспособности предприятия;
- анализ увеличения социального капитала за счет взносов в натуральной форме или его уменьшения;
- определение квоты в уставном фонде экономического агента;
- слияние, роспуск, разделение компании;
- распределение дивидендов;
- аспекты финансово-экономического положения имущества и их влияние на прибыль;
- обеспечивает изучение порядка расчета доли учредителей (участников, акционеров) в имуществе организации и распределенной в ней прибыли [2].

К предмету судебной инженерно-экономической экспертизы также можно отнести фактические данные, устанавливаемые в отношении оплаты труда и других выплат, распределении прибыли хозяйствующего субъекта и др.

При производстве судебных инженерно-экономических экспертиз осуществляются: расчет долевого участия учредителей (акционеров) в имуществе хозяйствующего субъекта, исследование показателей, характеризующих формирование размера (величины) оплаты труда, расчет доли участника общества при выходе из его состава, расчёт дивидендов, причитающихся акционерам по итогам финансового года и т. п.

#### **Перечень ссылок**

1. О судебной экспертизе и статусе судебного эксперта: Закон Республики Молдова № 68 от 14.04.2016. URL: <http://lex.justice.md/ru/365259/>

#### **References**

1. On Forensic expertise and the status of a forensic expert: Law of the Republic of Moldova No. 68 as of 14.04.2016. Retrieved from: <http://lex.justice.md/ru/365259/> (in Russian).



2. Методика проведения видов судебных финансово-экономических экспертиз: судебной бухгалтерской экспертизы (ТМ-13.01), судебной экономической экспертизы (ТМ-13.02), судебной инженерно-экономической экспертизы (ТМ-13.03).
2. Methods of conducting types of forensic financial and economic expertise: forensic accounting expertise (TM-13.01), forensic economic expertise (TM-13.02), Forensic Economic and Engineering Expertise (TM-13.03). (in Russian).
3. Об утверждении Номенклатуры судебных экспертиз: постановление Правительства Республики Молдова № 195 от 24.03.2017. URL: [http://continent-online.com/Document/?doc\\_id=35333341&/](http://continent-online.com/Document/?doc_id=35333341&/)
3. Decree of the Government of the Republic of Moldova No. 195 as of 24.03.2017 "On Approval of the Nomenclature of Forensic expertise". Retrieved from: [http://continent-online.com/Document/?doc\\_id=35333341&/](http://continent-online.com/Document/?doc_id=35333341&/) (in Russian).
4. Боулеску М., Гицэ М., Финансовый контроль и бухгалтерская экспертиза. Бухарест, 1996.
4. Boulescu, M., Gitse, M. (1996). Financial control and accounting expertise. Bucharest. (in Russian).
5. Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Москва, 2007. 351 с.
5. Rossinskaia, E. R., Eriashvili, N. D. (2007). Forensic accounting expertise. Moscow. 351 p. (in Russian).
6. Финансово-экономическая и бухгалтерская экспертиза. URL: <http://www.sudexpert.ru/possib/fin.php>
7. Financial, economic and accounting expertise. Retrieved from: <http://www.sudexpert.ru/possib/fin.php> (in Russian).
7. Судебная экономическая экспертиза. *Российский бухгалтер*. 2018. № 2. URL: <https://docs.cntd.ru/document/542621307>
7. Forensic economic expertise. (2018). Russian accountant. No. 2. Retrieved from: <https://docs.cntd.ru/document/542621307> (in Russian).
8. ООО Научно-технический центр «Сервис-Люкс» Республики Беларусь. URL: <https://service-lux.by/>
8. LLC Scientific and Technical Center "Service-Lux" of the Republic of Belarus. Retrieved from: <https://service-lux.by/> (in Russian).
9. Бухгалтерская экспертиза. Руководство по применению. Орган экспертов-бухгалтеров и сертифицированных бухгалтеров в Румынии. Бухарест: Издательство SECCAR, 2014.
- Accounting expertise. Instructions for use. Body of Expert Accountants and Certified Public Accountants in Romania. Bucharest, 2014. (in Russian).

## СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

**В. Гурин**  
**С. Лупу**  
**И. Лопатенко**

В статье рассмотрены правовые и методические аспекты проведения экономико-финансовой судебной экспертизы в Республике Молдова, в том числе приведены основные задачи и вопросы, решаемые этими видами судебных экспертиз, а также новым видом судебной экспертизы: инженерно-экономической. В данной статье мы хотели подчеркнуть, что цель общей теории

экономико-финансовой судебной экспертизы в Республике Молдова заключается в первую очередь в систематизации накопленных к данному моменту категорий всех видов экономико-финансовых судебных экспертиз в Республике Молдова: понятия предмета экспертизы, объектов исследования, экспертных задач, специальных познаний эксперта, понятия экспертной компетенции и компетентности, технологии экспертного исследования и многие другие.

**Ключевые слова:** финансово-экономическая экспертиза, инженерно-экономическая экспертиза, экономическая экспертиза, судебно-бухгалтерская экспертиза.

## **MODERN ASPECTS OF FORENSIC ECONOMIC EXAMINATION IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA**

**V. Gurin  
S. Lupu  
I. Lopatenko**

The article deals with the legal and methodological aspects of conducting economic and financial forensic examination in the Republic of Moldova, including the main tasks and issues solved by these types of forensic examinations, as well as a new type of forensic examination: engineering and economic. In this article, it is emphasized that the purpose of the general theory of economic and financial forensic examination in the Republic of Moldova is, first of all, to systematize the categories of all types of economic and financial forensic examinations accumulated to date in the Republic of Moldova. The concept of the subject of examination, objects of research, expert tasks, special knowledge of an expert, the concept of expert competence and competence, technology of expert research and many others.

**Key words:** financial and economic examination, engineering and economic examination, economic examination, forensic accounting examination.