



Под финансово-экономической экспертизой подразумевается самостоятельный класс экспертных исследований. Такая экспертиза может понадобиться при расследовании и судебном разбирательстве дел, связанных с преступлениями в области экономической деятельности, а также по арбитражным и гражданским делам, когда необходимы специальные знания для правильного разрешения тех или других вопросов. Судебный эксперт-экономист должен иметь специальные познания, основу которых составляют финансовый, бухгалтерский и налоговый учет, финансы и кредит, экономика и управление производством, банковское дело, налоги и налогообложение, экономика труда, особенности учета и обращения ценных бумаг. Кроме того, их знания должны быть дополнены познаниями в области гражданского, уголовного, арбитражного процесса, криминалистики, и разных отраслей права.

Необходимо отметить, что используются различные формы специальных познаний в области финансов, экономики, бухгалтерского учета. Например, налоговая и аудиторская проверки, ревизия, на основании которых составляются соответствующие документы. Но, методологию любой судебной экономической экспертизы составляет только комплекс юридических и экономических знаний, трансформированный и интегрированный для изучения деятельности хозяйствующих субъектов, ее вероятных негативных экономических последствий для нужд правосудия.

Что необходимо для экспертизы?

Следовательно, специальные познания судебного эксперта-экономиста можно охарактеризовать как теоретическую базу, обеспечивающую решение экспертных задач данного класса экспертиз, и как основу, формирующую компетентность судебного

эксперта. Для составления судебной экономической экспертизы необходимо изучить финансово-хозяйственную деятельность субъекта, включая финансовые операции и показатели, а также процесс их составления и отражения в учете. При этом нужно учитывать то, что предметом любого отдельного исследования должны быть конкретные факты (операции), установленные или обнаруженные во время расследования или судебного разбирательства, нуждающиеся в экономической и стоимостной оценке.

В зависимости от поставленных задач перед экспертом и от предмета исследования судебные экономические экспертизы делятся на следующие виды: судебно-бухгалтерская (СБЭ) и судебная финансово-экономическая (СФЭЭ). При этом следует отметить, что это деление весьма условно, так как первая может стать информационной основой для проведения второй. Между экспертизами существует тесная связь, это связано с тем, что приходится изучать одни и те же объекты.

При исследовании объектов СЭЭ необходимо различать понятие объекта в узком и широком смысле. В широком смысле объектом СЭЭ могут быть любые материалы дела, относящиеся к ее предмету. К ним относятся не только сведения и документы о конкретных фактах финансово-хозяйственной деятельности предприятия, но и другие документы: акты налоговой проверки и ревизии, заключения других экспертов и т.д.