

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ КРИМИНАЛЬНЫХ БАНКРОТСТВ

Е.А. Ботарева, студент

Научный руководитель: Р.Р. Хаснутдинов, канд. юрид. наук, доцент

Самарский государственный экономический университет
(Россия, г. Самара)

DOI: 10.24411/2500-1000-2019-11718

Аннотация. Борьба с криминальным банкротством является одним из приоритетных направлений государства в борьбе с экономическими преступлениями, одним из основных способов проверки противоправных нарушений в сфере банкротств – судебно-экономическая экспертиза. В данной статье дается характеристика понятия судебная финансово-экономическая экспертиза, обосновывается необходимость проведения экономической экспертизы при расследовании преступлений, связанных с банкротством, рассматриваются вопросы проведения судебной финансово-экономической экспертизы при совершении криминальных банкротств, дается перечень судебно-экономических экспертиз в соответствии с действующим законодательством.

Ключевые слова: судебно-экономическая экспертиза, банкротство, криминальные банкротства, финансово-хозяйственная деятельность, юридическое лицо, кредиторы.

Судебно-экономическая экспертиза – особый род экспертных исследований, в процессе осуществления которых широко используются знания в области экономических наук.

В ситуации, когда в отношении юридического лица назначаются процедуры банкротства, зачастую недобросовестные собственники фиктивно или путем обмана (например, фальсификации бухгалтерских документов) создают ситуацию, при которой юридическое лицо незаконно признается банкротом в целях получения доходов, списания долгов.

Термин «криминальные банкротства» является собирательным и включает в себя три состава преступления: ст. 195 УК РФ «Неправомерные действия при банкротстве», ст. 196 УК РФ «Преднамеренное банкротство», ст. 197 УК РФ «Фиктивное банкротство».

Судебно-экономические экспертизы по делам о банкротстве являются одними из наиболее распространенных в современной практике, так как с каждым днем совершенствуются финансово-экономическая сфера, возрастает объем споров по экономическим вопросам между субъектами, соответственно растет количество преступлений в сфере криминаль-

ных банкротств. Предметом данной экспертизы является исследование финансово-хозяйственной деятельности организации-должника, расчет финансово-экономических показателей, характеризующих платежеспособность организации [1].

Так, Трубчевский районный суд установил, что Зайцев – генеральный директор организации, зная о нестабильном финансовом состоянии и существующей кредиторской задолженности организации перед кредиторами, Зайцев вступил в сговор с председателем Совета директоров ООО Агрофирма и генеральным директором ООО, умышленно совершал сделки, явно противоречащие рыночным отношениям, экономической целесообразности. Указанные лица создали аффилированную организацию и составили документы, содержащие сведения, не соответствующие действительности. Все имущество было отчуждено в аффилированную организацию, был назначен номинальный директор. В результате неправомерных действий данных лиц был причинен крупный ущерб кредиторам.

По данному уголовному делу была назначена финансово-экономическая судебная экспертиза, которая установила, что

ухудшению показателей платежеспособности организаций послужили сделки, совершенные руководством организаций, не соответствующие рыночным условиям:

1. Внесение имущества в уставный капитал аффилированной организации в течение короткого периода времени;

2. Сделки купли-продажи, осуществленные с имуществом должника, заключенные на заведомо невыгодных условиях для должника;

3. Продажа собственных долей в уставном капитале организации по номинальной стоимости;

4. Продажа собственного имущества (основных средств) [2].

Существует проблема единой классификации судебных экономических экспертиз, поэтому в практической деятельности, как правило, применяется классификация, регламентированная нормативными актами МВД и Минюста России.

Согласно Приложению № 2 Приказа МВД России от 15.10.2012 № 939 «О внесении изменений в приказ МВД от 29 июня 2005 г. № 511 судебные экономические экспертизы подразделяются на:

1. Бухгалтерскую (исследование содержания записей бухгалтерского учета);

2. Налоговую (исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов);

3. Финансово-аналитическую (исследование финансового состояния);

4. Финансово-кредитную (исследования соблюдения принципов кредитования) [3].

Помимо названных экспертиз могут назначаться также товароведческая, инже-

нерно-экономическая, почерковедческая, компьютерно-техническая экспертизы.

До 2004 г. существовала Федеральная служба России по финансовому оздоровлению и банкротству. Указом Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» [4] данная служба была упразднена. В настоящее время функции данной службы были переданы Министерству экономического развития и торговли РФ, что привело к потере слаженного и показательного государственного экспертного учреждения по подготовке заключений о наличии или отсутствия признаков криминального банкротства [5, С. 1274]. По данной причине на практике встречаются случаи, когда следователь либо суд в ходе расследования уголовных дел назначают судебно-экономические экспертизы специалистам-экономистам, оценщикам, аудиторам, т.е. лицам, которые не являются сотрудниками государственных судебно-экспертных учреждений [5, С. 1274].

Как мы уже отмечали, что на сегодняшний день существует проблема отсутствия единой классификации судебных экономических экспертиз, поэтому целесообразно было бы разработать единую классификацию, отвечающую современным реалиям, в основе которой должны быть Приказ МВД России от 15 октября 2012 года №939, а также Приказ Минюста России от 27 декабря 2012 г. №237. А также мы считаем, что необходимо вернуть Федеральную службу России по финансовому оздоровлению и банкротству с целью всестороннего и полного исследования преступлений, связанных с банкротством.

Библиографический список

1. Лиханова И.И., Евстратова Ю.А. Значение финансово-экономической экспертизы в расследовании банкротств криминальной направленности // Вестник Санкт-Петербургской юридической академии. – 2016. – № 2 (31). – С. 105.

2. Приговор Трубчевского районного суда №1-19/2017 от 24 апреля 2017 г. по делу №1-19/2017. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sudact.ru/> (дата обращения 19.11.2019 г.)

3. Приказ МВД России от 15.10.2012 г. № 939 «О внесении изменений в приказ МВД от 29 июня 2005 г. № 511 Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях внутренних дел Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России от 04.02.2013 № 26819. // Электронный справочник КонсультантПлюс. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_141782/afb0a4980f4be9b828bcac8a15460421c8abb49c/ (дата обращения 11.11.2019)

4. Указ Президента РФ от 09.03.2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти». Электронный справочник КонсультантПлюс. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_46892/ (дата обращения 12.11.2019)

5. Стаурский Е.С., Петровская А.П. Актуальные проблемы проведения судебной экономической экспертизы банкротства. // Материалы VI Международной научно-практической конференции курсантов, слушателей, студентов «Актуальные вопросы науки и практики». Краснодар: Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Краснодарский университет МВД РФ». – 2018. – С. 1274.

SOME QUESTIONS OF THE LEGAL-ECONOMIC EXAMINATION OF CRIMINAL BANKRUPTCY

E.A. Botareva, Student

Supervisor: R.R. Khasnutdinov, Candidate of Legal Sciences, Associate Professor

Samara State University of Economics

(Russia, Samara)

***Abstract.** The fight against criminal bankruptcy is one of the priorities of the state in the fight against economic crimes, one of the main ways to verify illegal violations in the field of bankruptcy is a forensic economic examination. This article describes the concept of forensic financial and economic expertise, substantiates the need for an economic expertise in investigations of bankruptcy crimes, examines the issues of forensic financial and economic expertise in criminal bankruptcies, and provides a list of forensic and economic examinations in accordance with applicable law.*

***Keywords:** forensic examination, bankruptcy, criminal bankruptcy, financial and economic activity, legal entity, creditors.*