

7. Дубоносов, Е.С. Основы оперативно-розыскной деятельности : учеб. пособие / Е.С. Дубоносов ; под ред. Г.К. Синилова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2011. – 350 с.
8. Бондаренков, В.А. Проблемы оперативно-розыскного обеспечения предупреждения совершения преступлений : монография / В.А. Бондаренков ; под ред. В.К. Зникина, А.Г. Халиулина, А.Ю. Шумилова. – М. : Изд. дом Шумиловой И.И., 2007. – 131 с.
9. Мазунин, Я.М. Оперативно-розыскное обеспечение предварительного расследования по групповым преступлениям : лекция / Я.М. Мазунин. – Омск : Юрид. ин-т МВД России, 1999. – 31 с.
10. Кондратьев, М.В. Теоретические аспекты оперативно-розыскного обеспечения выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений / М.В. Кондратьев // Вестн. Кемер. гос. ун-та. – 2012. – № 3 (51). – С. 313–317.
11. Цветков, В.Л. Психология оперативно-розыскной деятельности : учеб. пособие / В.Л. Цветков, В.М. Шевченко, Н.Е. Шаматава. – М. : Юнити-ДАНА, 2012. – 256 с.
12. Батаев, И.А. Оперативно-розыскное и криминалистическое обеспечение процесса расследования краж из квартир граждан : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / И.А. Батаев. – Ижевск, 1998. – 178 л.
13. Казмирук, М.П. Оперативно-розыскное обеспечение раскрытия и расследования незаконного получения кредита и злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / М.П. Казмирук. – М., 2001. – 215 л.
14. Иванов, С.Н. Оперативно-розыскное обеспечение раскрытия и расследования групповых преступлений : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.09 / С.Н. Иванов ; Юрид. ин-т МВД Рос. Федерации. – М., 2001. – 47 с.
15. Курс криминалистики. Общая часть / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М. : Юристъ, 2000. – 784 с.
16. Кудрявцев, А.В. Некоторые особенности оперативно-розыскного обеспечения расследования преступлений, совершаемых в уголовно-исполнительной системе / А.В. Кудрявцев // Вестн. Владим. юрид. ин-та. – 2012. – № 4 (25). – С. 20–22.
17. Дымов, Г.А. Оперативно-розыскное обеспечение раскрытия и расследования преступлений: содержание понятия, основные задачи / Г.А. Дымов // Вестн. Владимир. юрид. ин-та. – 2012. – № 4 (25). – С. 77–79.
18. Преступления, связанные с незаконным оборотом наркотиков: уголовно-правовые и криминалистические аспекты, оперативно-розыскное обеспечение раскрытия и расследования : монография / М.Л. Прохорова [и др.]. – Омск : Изд-во Ом. ун-та, 2009. – 219 с.
19. Тимофеев, А.В. Оперативно-розыскное обеспечение выявления и раскрытия налоговых преступлений оперативными подразделениями ОВД / А.В. Тимофеев // Вестн. С.-Петербур. ун-та МВД России. – 2012. – № 3 (55). – С. 99–103.
20. Яскевич, А.В. Содержание понятия «оперативно-розыскное обеспечение процесса расследования преступлений» / А.В. Яскевич // Проблемы борьбы с преступностью и подготовки кадров для правоохранительных органов : тез. докл. Междунар. науч.-практ. конф. (3 апр. 2015 г.). – Минск : Акад. МВД Респ. Беларусь, 2015. – С. 201–202.

Дата поступления в редакцию: 17.09.15

*D.A. Klimov, Postgraduate student of the Scientific and Pedagogical Faculty of the Academy of MIA of the Republic of Belarus*

THE CONCEPT OF INVESTIGATIVE ENSURE THE INVESTIGATION OF CRIMES IN SPHERE OF ECONOMY

*Analyzed the point of view of various authors on the definition of investigative ensure the investigation of crimes. Selected characteristic features of investigative ensure the investigation of crimes in sphere of economy and suggests its author's definition.*

*Keywords: economic crimes, investigation, operational and search software.*

УДК 343.98

*Ж.И. Ковган, адъюнкт научно-педагогического факультета Академии МВД Республики Беларусь  
(e-mail: Jane\_2007@mail.ru)*

## ОБЪЕКТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

*Рассматриваются мнения ученых о сущности объекта экономических экспертиз, анализируется содержание предлагаемых ими определений. Высказывается собственная точка зрения по поднятым проблемам и предлагается авторская трактовка исследуемого понятия.*

*Ключевые слова: экспертиза, объект, класс, документы, носитель информации*

Выявление и расследование преступных деяний сопровождаются определенными следственными действиями, одним из которых является экспертиза, назначаемая в случаях, когда требуются специальные знания в науке, технике, искусстве или ремесле. Для получения полноценных ответов на интересующие вопросы правоохранительные и судебные органы определяют перечень материалов, необходимых для предоставления эксперту на исследование. Чтобы разобраться в сути проблемы, важно понимать, что может выступать в качестве объекта экспертизы.

Понятие «объект экспертизы» в научной литературе является дискуссионным, и мнения отдельных авторов представляют интерес. Исследователь А.Р. Шляхов понимал указанное понятие как «закрепленные в материалах дела и предусмотренные уголовно-процессуальным и гражданско-процессуальным законодательством источники информации» [1, с. 8]. В определении автор не перечисляет источники информации, относимые им к объекту экспертизы, а делает отсылку на законодательство. Схожее определение предлагал Ю.К. Орлов, который к объектам экспертизы относил «источники сведений об устанавливаемых фактах, тех носителях информации, которые подвергаются экспертному исследованию и посредством которых эксперт познает обстоятельства, входящие в предмет экспертизы» [2, с. 12]. В данном определении используется термин «сведения», а не «информация», поэтому считаем, что данные понятия в приведенных точках зрения являются синонимами.

Указанные выше позиции свидетельствуют об определении объекта экспертизы через носители или источники информации. Для того чтобы иметь четкое представление об исследуемой проблеме, необходимо рассмотреть сущность каждого из этих терминов. Под носителем информации в научной литературе понимают материал, на котором записана информация. При этом носитель с зафиксированной на нем информацией представляет собой источник информации, что схематично можно представить в виде формулы: Информация + Носитель информации = Источник информации. Применительно к экономическим экспертизам данная схема приобретает следующий вид: Данные бухгалтерского баланса + Бумага (электронный носитель информации), на которой запечатлены данные = Бухгалтерский баланс. Также следует отметить, что при проведении экспертиз в одних случаях исследованию подвергается только информация, в других – носитель информации, а в третьих – и то, и другое. Например, при проведении технико-криминалистической экспертизы документов исследуется материал, из которого изготовлен носитель информации; при назначении финансово-экономической экспертизы проводится анализ информации, содержащейся на носителе. Таким образом, объектом экспертизы является источник информации, включающий в себя информацию и ее носитель.

В.Д. Арсеньев и В.Г. Заблочкин считали, что материальные носители информации – вспомогательные объекты, а основной объект экспертных исследований – явления, на установление которых она направлена (например, обстоятельства смерти, исполнение текста документа или подписи в нем определенным лицом). «Материальные носители информации об этих явлениях (труп, документ и др.) – их составная часть (действительная или предполагаемая)» [3, с. 17].

Несколько иной точки зрения придерживаются Д.Я. Мирский и М.Н. Ростов, которые к объектам экспертизы относят «материальные или материализованные носители информации (протокол допроса свидетеля, фонограмма с прижизненной записью речи и т. д.), для извлечения и представления которой следствию и суду необходимы специальные знания» [4, с. 31]. Схожую позицию занимает Т.В. Сахнова, согласно утверждению которой объекты экспертизы – «предметы либо организмы, выступающие как материальные или материализованные носители информации», а вещественные или письменные доказательства (в том числе документы) – процессуальные категории [5, с. 39].

В свою очередь, А.И. Винберг, Д.Я. Мирский и М.Н. Ростов утверждают, что объектом экспертизы являются только материальные объекты. Такая точка зрения авторами аргументируется следующим образом. В случаях проведения экспертизы нематериальных категорий (сведения, голос, записанный на пленку) исследуется информация, содержащаяся на определенных носителях (протокол допроса, фонограмма), которые должны быть признаны объектами экспертизы. По мнению исследователей, «объект экспертизы и содержащаяся в ней информация находятся в тесном единстве, их нельзя отрывать друг от друга, но нельзя и отождествлять». Вместе с тем «носитель исследуемой информации может содержать и другую, дополнительную и важную для дела информацию, например признаки дописки в протоколе или монтажа звукозаписи в фонограмме» [6, с. 19].

Согласно мнению отдельных авторов, объект экспертизы необходимо рассматривать с разных позиций. Так, А.М. Зинин и Н.П. Майлис предлагали следующие варианты: с точки зрения науки объект экспертизы – «род (вид) объектов, какой-либо класс, категория предметов, характеризующихся общими свойствами» [7, с. 21]; с практической – «определенный предмет (предметы), поступающий на исследование эксперту» [7, с. 21]. Считаем, что использование слова «предмет» при определении рассматриваемого термина некорректно, так как ведет к сложности восприятия. В частности, предмет экспертизы – это то, на что направлено исследование для решения каких-либо задач, а предмет, поступающий на исследование, – то, что подвергается непосредственному исследованию.

На основании проведенного анализа мнений ученых предлагаем следующее определение объекта экспертизы – материальный источник информации (включающий информацию и ее носитель) о фактах (обстоятельствах), которые исследуются экспертом, обладающим специальными знаниями в соответствующих областях науки, техники, искусства, ремесла и иных сферах деятельности, с целью проведения исследования по постановлению (определению, решению) органа, ее назначившего.

В научной литературе экспертизы делят на классы, роды, виды (подвиды). В соответствии с этим ученые выделяют типовой (общий), частный (видовой, родовой) объекты экспертизы. Под типовым понимают совокупность источников информации о фактах, «составляющих содержание расследуемого события или связанных с ним, исследуемых на основе применения специальных познаний» [8, с. 38; 9, с. 30–31]. Родовой (видовой) – «какой-либо класс, категория предметов, обладающих общим признаком» [2, с. 17]. В данном случае необходимо упомянуть и о конкретном объекте экспертизы, который представляет «определенный предмет, исследуемый в процессе данной экспертизы» [2, с. 18] или «совокупность однородных свойств предмета, которые подвергаются экспертному исследованию» [2, с. 18].

В специальной литературе нет единого мнения о сущности объектов экономической экспертизы. А.А. Савицкий считает, что объектами экономической экспертизы являются «первичные и отчетные документы, которые отражают произведенные хозяйственные операции и содержат информацию о наличии и движении материальных и денежных средств» [10, с. 385–386]. В определении автор указал меньший список исследуемых документов, чем в пояснении к определению. К документам, подлежащим исследованию, он также относит: договоры между хозяйствующими субъектами; инвентаризационные и сличительные ведомости и иные материалы инвентаризации; первичные бухгалтерские документы; учетные регистры бухгалтерского учета (ведомости, журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов и т. д.); бухгалтерскую отчетность; иные материалы, необходимые для производства экономической экспертизы (материалы проведения аудиторских проверок и т. д.) [10, с. 386].

Схожей позиции придерживаются Т.М. Дмитриенко и С.Г. Чаадаев, в понимании которых «объектом экономической экспертизы являются документы, содержащие относящиеся к предмету экспертизы исходные данные, относимость, допустимость и достоверность которых может быть установлена средствами экономического анализа» [11, с. 145]. «При невозможности установить относимость, допустимость и достоверность документов средствами экономического анализа эксперт обращается с ходатайством к следователю с целью подтверждения доказательственной силы этих документов следственными действиями». Упомянутые авторы также отмечают, что «относимость, допустимость и достоверность исходных данных, содержащихся в других материалах дела и относящихся к предмету экспертизы, устанавливаются следственными действиями (допросами)» [11, с. 146]. Таким образом, Т.М. Дмитриенко и С.Г. Чаадаев определяют те же критерии оценки исходных данных к доказательствам, что и законодатель (п. 1 ст. 105 УПК «Оценка доказательств»). Однако в научной литературе предлагаются и другие способы для такой оценки, и поэтому возникает вопрос: почему в определении указан только один из них – средства экономического анализа, с помощью которого можно установить относимость, допустимость и достоверность исходных данных.

В дополнение к данному определению Т.М. Дмитриенко и С.Г. Чаадаев отмечают, что к объектам экономической экспертизы относятся три составляющие. Во-первых, первичные распорядительные документы (платежные поручения, документальные основания для выдачи наличных денег с расчетного счета, расходные кассовые ордера, чеки), «являющиеся основанием для внесения данных в бухгалтерский учет и отчетность и содержащие информацию о фактах

распоряжения собственностью исследуемого субъекта хозяйствования (доходами и другими денежными средствами)». Во-вторых, регистры бухгалтерского учета (журналы-ордера, мемориальные ордера с записями о корреспонденции счетов бухгалтерского учета, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета расчетов с поставщиками и покупателями, главная книга и другие ведомости бухгалтерского учета). В-третьих, «установленные формы бухгалтерской отчетности, расчеты налогов (налоговые декларации); другие материалы дела, содержащие исходные данные, которые относятся к предмету экспертизы, включают в себя вещественные доказательства (предметы), протоколы следственных и судебных действий, протоколы допросов, иные (акты документальных проверок соблюдения налогового законодательства, акты аудиторских проверок и заключения аудиторов, акты ревизий) документы» [11, с. 145–146].

Ю.В. Третьяков под объектом экономической экспертизы понимает: хозяйственные операции; первичные документы; хозяйственные операции, отраженные в документах бухгалтерского учета; отрицательные явления хозяйственной жизни хозяйствующих субъектов [12, с. 28]. В данном случае необходимо отметить, что автор, определив в качестве предмета хозяйственные операции, смешивает понятия объекта и предмета экспертизы. Данный факт объясняется тем, что хозяйственная операция представляет собой действие, которое впоследствии находит отражение в документах бухгалтерского учета. Например, заключение договора на поставку продукции является хозяйственной операцией, а перечисление денежных средств – финансовой. Исследование хозяйственных операций предполагает установление законности совершения различных операций в процессе своей деятельности субъектом хозяйствования, что носит правовой характер и не является предметом рассматриваемой экспертизы. В связи с этим можно сделать вывод о том, что имеющими допуск на проведение экономических экспертиз экспертами исследуются только финансовые операции. Ю.В. Третьяков в своем определении предлагает не весь перечень документов, которые подвергаются исследованию при проведении экономической экспертизы: в частности, он не указал в качестве объектов экспертизы финансовую отчетность, а также иные документы (например, черновые записи).

Отличную позицию по исследуемому вопросу высказывают М.М. Виноградова и М.Г. Нерсесян, по мнению которых анализируемое понятие необходимо рассматривать в широком (процессуальном) и узком смыслах. В первом «объектом экономической экспертизы» являются «любые относящиеся к ее предмету материалы дела, направляемые на экономическую экспертизу» [13, с. 44; 23, с. 71]. «Сюда входят не только бухгалтерские, финансовые, учетные и отчетные документы, содержащие сведения об интересующем суд или следствие факте или событии финансово-хозяйственной жизни предприятия, но и иные документы (акты ревизии, аудиторской и налоговой проверок, 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» [13, с. 44; 14, с. 71]. Во втором случае следует понимать «именно ту документально зафиксированную информацию о фактах и событиях финансово-хозяйственной жизни хозяйствующего субъекта, которая анализируется экспертом и кладется в основу его выводов» [13, с. 45; 14, с. 71]. С позицией М.М. Виноградовой и М.Г. Нерсесян достаточно сложно согласиться. Так, согласно ст. 227 УПК «Порядок назначения экспертизы» в распоряжение эксперта органом, назначившим проведение экспертизы, предоставляются материалы, которые впоследствии могут стать, а могут и не стать объектом экспертизы. Право установления данного факта принадлежит эксперту, который после их исследования сможет определить, насколько представленный источник информации необходим для дачи ответов на поставленные вопросы. При этом не следует забывать о том, что эксперт может выявить входящие в его компетенцию обстоятельства, расширив тем самым объект исследования и отразив это в своем заключении, несмотря на то, что по их выявлению ему не были даны соответствующие указания (подп. 4 п. 2 ст. 61 УПК «Эксперт»). Таким образом, при определении объекта экономической экспертизы в широком смысле М.М. Виноградовой и М.Г. Нерсесян перечислены материалы, поступающие на экспертизу, а в узком – раскрыта сущность рассматриваемого термина с учетом требований процессуального законодательства, предъявляемых для любой экспертизы.

На основании сказанного выше логично заключить, что под объектом экономической экспертизы следует понимать совокупность документов бухгалтерского учета и отчетности, а также иные документы, которые уточняют (объясняют) отдельные факты (обстоятельства) финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

Для более четкого понимания приведенного определения следует раскрыть сущность используемых в нем терминов. Так, под документами бухгалтерского учета и отчетности следует понимать письменные свидетельства о факте совершения операций субъектом хозяйствования: первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета; установленные формы бухгалтерской отчетности. В свою очередь, иными документами являются деловая переписка; документы неофициального учета; документы по учету кадров; документы банковских организаций; документы контрагентов; материалы налоговых проверок и другие.

Таким образом, отметим, что объект экспертизы – один из самых важных составляющих любого исследования, от полноты и качества которого зависят результаты экспертизы. Под данным термином следует понимать материальный источник информации (включающий информацию и ее носитель) о фактах (обстоятельствах), который исследуется экспертом, обладающим специальными знаниями в соответствующих областях науки, техники, искусства, ремесла и иных сферах деятельности, с целью проведения входящего в предмет экспертизы исследования. Следует также различать объекты экспертиз с учетом их классификации на классы, роды, виды (подвиды): типовой, частный и конкретный соответственно. В частности, объект экономической экспертизы представляет собой совокупность документов бухгалтерского учета и отчетности и иные документы, уточняющие (объясняющие) отдельные факты (обстоятельства) финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

1. Шляхов, А.Р. Судебная экспертиза / А.Р. Шляхов. – М. : Юрид. лит., 1979. – 166 с.
2. Орлов, Ю.К. Производство экспертизы в уголовном процессе / Ю.К. Орлов. – М. : ВЮЗИ, 1982. – 79 с.
3. Арсеньев, В.Д. Использование специальных знаний при установлении фактических обстоятельств уголовного дела : монография / В.Д. Арсеньев, В.Г. Заблоцкий. – Красноярск : Изд-во Краснояр. ун-та, 1986. – 152 с.
4. Мирский, Д.Я. Понятие объекта судебной экспертизы / Д.Я. Мирский, М.Н. Ростов // Актуальные проблемы теории и практики судебной экспертизы : сб. науч. тр. / ВНИИ судеб. экспертиз ; редкол.: Ю.Г. Корухов [и др.]. – М., 1989. – С. 21–33.
5. Сахнова, Т.В. Судебная экспертиза : монография / Т.В. Сахнова. – М. : Городец : Формула права, 2000. – 367 с.
6. Винберг, А.И. Гносеологический, информационный и процессуальный аспекты учения об объекте судебной экспертизы / А.И. Винберг, Д.Я. Мирский, М.Н. Ростов // Вопросы теории и практики судебной экспертизы : сб. науч. тр. / Всерос. науч.-исслед. ин-т судеб. экспертиз ; редкол.: А.И. Винберг [и др.]. – М., 1983. – С. 3–21.
7. Зинин, А.М. Судебная экспертиза / А.М. Зинин, Н.П. Майлис. – М. : Юрайт-издат : Право и закон, 2002. – 320 с.
8. Дятлов, О.М. Криминалистика и судебная экспертиза : курс лекций для студентов / О.М. Дятлов, Д.В. Капский, О.С. Бочарова. – Минск : БНТУ, 2008. – 290 с.
9. Горошко, Е.Ю. Теория судебной экспертизы : курс лекций / Е.Ю. Горошко, И.А. Анищенко. – Минск : Акад. МВД, 2013. – 219 с.
10. Судебные экспертизы в гражданском судопроизводстве: организация и практика : науч.-практ. пособие / Е.Р. Россинская [и др.] ; под ред. Е.Р. Россинской. – М. : Юрайт, 2010. – 256 с.
11. Дмитриенко, Т.М. Судебная (правовая) бухгалтерия : учебник / Т.М. Дмитриенко, С.Г. Чадаев. – М. : Проспект, 1999. – 336 с.
12. Третьяков, Ю.В. Проблемы использования специальных экономических знаний при раскрытии и расследовании преступлений : автореф. ... дис. канд. юрид. наук : 12.00.12 / Ю.В. Третьяков ; Краснодар. ун-т МВД России. – Ростов н/Д, 2013. – 30 с.
13. Виноградова, М.М. Теоретические и методологические основы экспертного исследования финансового состояния хозяйствующего субъекта при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / М.М. Виноградова. – М., 2006. – 214 л.
14. Нерсисян, М.Г. Судебная экономическая экспертиза / М.Г. Нерсисян, М.М. Виноградова // Теория и практика судеб. экспертизы. – 2007. – № 4 (8). – С. 70–74.

Дата поступления в редакцию: 29.04.15

**Zh.I. Kovgan**, *Postgraduate student of the Scientific and Pedagogical Faculty of the Academy of the MIA of the Republic of Belarus*

#### OBJECT OF ECONOMIC EXPERTISES

*In article opinions of scientists on essence of object of economic expertise are considered, the content of the definitions offered by them is analyzed. Own point of view on the lifted problems expresses, and also the author's interpretation of the studied concept is offered.*

*Keywords: expertise, object, class, documents, data carrier.*