



**Меры по минимизации экономических преступлений посредством методов  
судебных экономических экспертиз**

**Хусаинов М.К.**, д.э.н., доцент

МИРЭА – Российский технологический университет, Москва, Россия

**Лашинская Н.В.**, доцент

МИРЭА – Российский технологический университет, Москва, Россия

**Савостеева Н.А.**, ассистент

МИРЭА – Российский технологический университет, Москва, Россия

**Аннотация.** В настоящее время фиксируется рост преступлений экономической направленности, способствующий формированию и укреплению теневой экономики в Российской Федерации. На фоне вышеописанных явлений снижается уровень экономической безопасности всего государства. В статье рассмотрены меры по минимизации экономических преступлений посредством применения методов судебных экономических экспертиз на ранних стадиях в целях повышения уровня экономической безопасности Российской Федерации.

**Ключевые слова:** экономические преступления, экономическая безопасность, методы судебных экономических экспертиз, судебная налоговая экспертиза, финансово-аналитическая экспертиза.

**Measures to minimize economic crimes through methods of forensic economic  
expertise**

**Khusainov M.K.**, Doctor of Economics, Associate Professor

MIREA – Russian Technological University, Moscow, Russia

**Laschinskaya N.V.**, Associate Professor

MIREA – Russian Technological University, Moscow, Russia

**Savosteeva N.A.**, Assistant

MIREA – Russian Technological University, Moscow, Russia

**Annotation.** Currently, an increase in economic crimes is being recorded, contributing to the formation and strengthening of the shadow economy in the Russian Federation. Against the background of the above-described phenomena, the level of economic security of the state is decreasing. The article considers measures to minimize economic crimes through the use of methods of forensic economic examinations at early stages in order to increase the level of economic security of the Russian Federation.

**Key words:** economic crimes, economic security, methods of judicial economic expertise, judicial tax expertise, financial and analytical expertise

В настоящее время с учетом увеличения количества экономических преступлений повышается уровень теневой экономики и снижается уровень экономической безопасности Российской Федерации. При возбуждении уголовного дела в отношении лица, подвергающего угрозам экономическую безопасность государства, следователь вправе вынести постановление о назначении судебной экономической экспертизы, поскольку заключение эксперта является одним из важнейших доказательств в суде. Судебная экономическая экспертиза помогает выявить последствия неправомерных действий, определить, например, точную сумму недоимки и, соответственно, привлечь исследуемое лицо к ответственности.

На современном этапе развития производство судебных экономических экспертиз наиболее актуально уже в рамках возбужденного уголовного дела. Но для того, чтобы минимизировать угрозы экономической безопасности государства, необходимо использовать методы судебных экономических экспертиз на стадиях их вероятностных возникновений в целях снижения экономической преступности. Методы судебных экономических экспертиз уникальны [1]. Их применение будет являться важнейшим инструментом в

пресечении и выявлении преступлений экономической направленности.

Меры по минимизации экономических преступлений посредством методов судебных экономических экспертиз представлены на рис. 1.



**Рис. 1 – Меры по минимизации экономических преступлений посредством внедрения методов СЭЭ с целью повышения уровня экономической безопасности государства**

Согласно рис. 1 к мерам по минимизации экономических преступлений посредством методов судебных экономических экспертиз с целью повышения уровня экономической безопасности государства относятся следующие:

1. Использование методов налоговой экспертизы при проведении ежегодных аудиторских проверок для своевременного выявления фальсификации отчетности.

2. Внедрение методов финансово-аналитической экспертизы в практическую работу главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) для комплексного решения вопросов, касающихся предоставления государственных

субсидий.

3. Детализированное исследование финансовой отчетности организации, руководитель которой претендует на предоставление кредита, либо льготных условий кредитования, либо государственного целевого кредита с помощью применения методов финансово-аналитической экспертизы в кредитных организациях.

На сегодняшний день для эффективности регулирования возмещения налога на добавленную стоимость создана автоматизированная система контроля НДС-3 (АСК НДС-3), которая является прикладной подсистемой автоматизированной информационной системы федеральной налоговой службы «Налог-3» [6]. Суть АСК НДС-3 заключается в том, что декларации по НДС, включающие в себя нарушение контрольных соотношений, будут являться непредставленными. Автоматизированные системы, используемые налоговыми органами, сами отслеживают операции между взаимодействующими организациями, выявляют сомнительные сделки и факты уклонения от уплаты налогов практически по любой схеме [3]. Но несмотря на это статистические данные указывают на рост налоговых преступлений, что отражено в табл. 1.

Таблица 1

**Налоговые преступления за период с 2019 по 2021 гг. согласно статистическим данным МВД РФ [7]**

Год	Количество зафиксированных налоговых преступлений	Темп прироста налоговых преступлений, %
2019	4 503	-
2020	4 872	8,19
2021	5 543	13,77

В связи с этим дополнительной мерой по отслеживанию и пресечению экономических преступлений с целью уклонения от уплаты налогов будет внедрение методов судебной налоговой экспертизы в органы, регулирующие вопросы достоверности отчетности. Например, методы судебной налоговой

экспертизы можно использовать при проведении ежегодных аудиторских проверок. В практическую работу аудитора можно включить тщательную оценку соотносимости налоговых деклараций по НДС с данными книг покупок, книг продаж. Данный метод позволит на ранних стадиях распознавать суммовое выражение выявленных несоответствий и, конечно, признаки фальсификации регистров учета и отчетности организации. Большую роль в применении данного метода, несомненно, играет кадровая составляющая аудиторских организаций. Аудитор должен очень внимательно производить оценку соотносимости сведений из налоговых деклараций по НДС и из книг покупок, книг продаж. В противном случае искаженная информация может остаться необнаруженной. Для достижения поставленной цели необходимо с определенной периодичностью посещать различные тренинги и проходить курсы по повышению квалификации.

Следует отметить, что организации не всегда совершают преднамеренную фальсификацию отчетности. В случае недостаточной проверки своего будущего контрагента организация может заключить договор с фиктивной компанией о покупке, продаже каких-либо товаров, вследствие чего отчетность организации непреднамеренно исказится, и налогооблагаемая база уменьшится. Для устранения подобных ситуаций необходимо разработать дополнительное соглашение к договору, согласно которому обе стороны гарантируют:

1. Соблюдать требования законодательства в части ведения налогового и бухгалтерского учета, полноты, точности и достоверности отражения операций в учёте, исполнения налоговых обязательств по начислению и уплате налогов и сборов.

2. Не осуществлять уменьшение налоговой базы и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, страховых взносов в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни.

3. Предоставлять следующие документы друг другу:

- бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за последний отчетный период и квитанцию об отправке отчетности в налоговый орган;

- декларация по НДС за последний отчетный период и квитанция об отправке в налоговый орган;
- справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам;
- выписки из книг покупок, книг продаж по операциям, совершаемым между организациями, заключающими договор.

В случае нарушения представленных гарантий одной из сторон другая вправе требовать уплаты неустойки в размере 20% от сумм, уплаченных или подлежащих уплате в бюджет вследствие непризнания для целей налогообложения расходов по операциям, вытекающим из договора, доначисления налогов, начисления пеней, наложения штрафов, а также отказаться в одностороннем внесудебном порядке от договора путем письменного уведомления своего контрагента.

Внедрение подобного дополнительного соглашения при заключении договора в деятельность всех организаций, функционирующих на территории Российской Федерации, позволит сделать формирование суммы налога на добавленную стоимость более прозрачным и минимизировать непреднамеренную фальсификацию отчетности.

В целях пресечения незаконного получения государственных субсидий необходимо использовать методы финансово-аналитической экспертизы на ранних стадиях, то есть их применение должно находить отражение уже в практической деятельности главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС).

Государственные субсидии – это денежные средства, которые государство выдает безвозмездно и безвозвратно физическим и юридическим лицам, нуждающимся в финансовой помощи.

Главный распорядитель бюджетных средств – орган государственной власти, напрямую получающий средства из бюджета и наделенный правом распределять их между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств.

Одним из основных методов финансово-аналитической экспертизы,

который необходимо включить в практическую работу ГРБС, является метод коэффициентного анализа.

Под коэффициентным анализом понимается изучение и анализ финансовой отчетности при помощи набора финансовых показателей (коэффициентов), характеризующих финансовое положение в динамике [5]. Назначение коэффициентного анализа – описать компанию по нескольким базовым показателям, которые позволяют судить о ее финансовом состоянии.

Организация, претендующая на получение государственных субсидий, должна предоставить на проверку главному распорядителю бюджетных средств свою отчетность для ее исследования. Чтобы формально не подходить к данной процедуре, анализируя лишь некоторые строки отчетности, необходимо проводить дополнительный анализ отчетности посредством применения методов финансово-аналитической экспертизы, а именно метода коэффициентного анализа.

При использовании метода коэффициентного анализа рассчитываются коэффициенты ликвидности, рентабельности, оборачиваемости и платежеспособности (табл. 2).

Существуют три основных показателя ликвидности:

1. Текущая ликвидность.
2. Срочная ликвидность.
3. Абсолютная ликвидность.

Таким образом, с помощью метода коэффициентного анализа, являющегося одним из методов финансово-аналитической экспертизы, можно оценить эффективность деятельности и финансовое состояние той или иной компании. На основании детализированного анализа и полученных результатов сотрудники ГРБС вправе сделать вывод о том, может ли претендовать организация на получение государственных субсидий для поддержки ее деятельности или нет.

**Показатели, рассчитываемые при использовании метода коэффициентного анализа**

Наименование показателя	Краткая характеристика	Расчет показателя	Норма
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	С помощью коэффициента текущей ликвидности проверяется способность организации покрывать свои краткосрочные обязательства текущими активами. Коэффициент текущей ликвидности, равный 1 или выше, свидетельствует о том, что организация имеет хорошие возможности для покрытия своих текущих или краткосрочных обязательств. Значение коэффициента менее 1 может быть признаком финансовых трудностей у организации.	$Ктл = \frac{ТА}{ТО}$ , где: ТА – тек. активы, ТО – тек. обяз-ва.	1
Коэффициент срочной ликвидности (Ксл)	Коэффициент срочной ликвидности представляет собой дополнение и уточнение коэффициента текущей ликвидности, с помощью него измеряется уровень наиболее ликвидных текущих активов, доступных для покрытия текущих обязательств. Данный коэффициент более консервативен, поскольку он исключает запасы и другие текущие активы, которые, как правило, сложнее превратить в деньги.	$Ксл = \frac{(ДС + КФВ + ДЗ)}{ТО}$ , где: ДС – денежн. ср-ва, КФВ – краткосрочн. фин. вложения, ДЗ – дебитор. задол-ть, ТО – тек. обяз-ва.	0,7-1
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств будет покрыта за счет абсолютно ликвидных активов.	$Кал = \frac{(ДС + КФВ)}{ТО}$ , где: ДС – денежн. ср-ва, КФВ – краткосрочн. фин. вложения, ТО – тек. обяз-ва.	0,2-0,5

Продолжение таблицы 2

<p>Коэффициент рентабельности основной деятельности (Крод)</p>	<p>Коэффициент рентабельности основной деятельности показывает величину прибыли, которую получает организация на единицу затрат или выручки. Основной целью расчета данного коэффициента является получение информации о том, насколько результативно функционирование организации. Для каждой сферы деятельности нормативное значение коэффициента рентабельности индивидуально. В целом коэффициент от 1% до 5% говорит о том, что организация низкорентабельна, от 5% до 20% - среднерентабельна, от 20% до 30% - высокорентабельна.</p>	<p><math>K_{род} = (ЧП/З) * 100\%</math>  , где:  ЧП – чист. прибыль,  З – затраты.    <math>K_{род} = (ЧП/В) * 100\%</math>  %, где:  ЧП – чист. прибыль,  В – выручка.</p>	<p>Более 5%</p>
<p>Коэффициент оборачиваемости активов (Коа)</p>	<p>Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов. Нормативного значения показателя не существует. Чем выше значение коэффициента оборачиваемости активов, тем быстрее оборачивается капитал и, соответственно, больше прибыли приносит каждый рубль актива организации.</p>	<p><math>Коа = В/СрСА</math>, где:  В – выручка от продаж,  СрСА – средняя стоимость активов.</p>	<p>-</p>
<p>Коэффициент платежеспособности (Кп)</p>	<p>Коэффициент платежеспособности характеризует общую ситуацию с платежеспособностью организации, объемами ее заемных средств и сроками возможного погашения задолженности организации перед ее кредиторами. Если значение коэффициента ниже нормативного значения, то это свидетельствует о зависимости организации от внешних источников финансирования и возможной неустойчивости финансового положения.</p>	<p><math>Кп = ЗС/В</math>, где:  ЗС – заемные ср-ва,  В – выручка.</p>	<p>0,5-0,7</p>

Также одним из методов финансово-аналитической экспертизы является горизонтальный анализ [2]. Горизонтальный анализ – метод сопоставления значений одинаковых показателей в течение определенного временного периода. Другим названием данного метода является временной или динамичный, поскольку проводится оценка изменения показателей в динамике (в определенном году по сравнению с предыдущим годом).

Горизонтальный анализ помогает выявить признаки преднамеренной фальсификации отчетности в целях получения государственных субсидий [4]. Например, если у организации на протяжении длительного периода значение прибыли находилось на одном уровне, а за отчетный период перед получением государственной субсидии оно резко увеличилось, то это может свидетельствовать о возможной фальсификации отчетности. Для детализированного исследования необходимо применять метод горизонтально анализа, чтобы в динамике отслеживать изменения тех или иных показателей. Важно понимать, что применение горизонтального анализа и выявление резких изменений определенных значений свидетельствует лишь о признаке фальсификации отчетности и о том, что данную отчетность необходимо детализировано исследовать различными методами, чтобы не ошибиться в решении о выдаче государственной субсидии.

Внедрение методов финансово-аналитической экспертизы в целях пресечения незаконного получения кредита актуально и для кредитных организаций. Следует отметить, что у каждой кредитной организации есть определенная методика по проверке компаний, претендующих на получение кредита. Предложением по минимизации экономических преступлений в целях повышения уровня экономической безопасности государства является усовершенствование методик кредитных организаций по проверке компаний посредством внедрения методов финансово-аналитической экспертизы, а именно метода коэффициентного анализа.

К вышеперечисленным рассчитываемым коэффициентам необходимо добавить коэффициенты оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженностей (табл. 3).

Таблица 3

**Показатели, рассчитываемые при использовании метода коэффициентного анализа**

Наименование показателя	Краткая характеристика	Расчет показателя	Норма
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Кокз)	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, сколько требуется оборотов для оплаты выставленных счетов. Высокая оборачиваемость кредиторской задолженности свидетельствует об улучшении платежного состояния организации в отношениях с поставщиками, бюджетом, внебюджетными фондами, прочими кредиторами.	Кокз=C/СрВКЗ, где: С – себестоимость проданных товаров, СрВКЗ – средняя величина кредитор. задолженности.	-
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Кодз)	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз в среднем в течение года дебиторская задолженность превращалась в денежные средства. Высокая оборачиваемость дебиторской задолженности отражает улучшение платежной дисциплины покупателей.	Кодз=В/СрВДЗ, где: В – выручка от реализации, СрВДЗ – средняя величина дебитор. задолженности.	0,3-0,5

Следует отметить, что оборачиваемость кредиторской задолженности необходимо оценивать совместно с оборачиваемостью дебиторской задолженности. Неблагоприятна для организации та ситуация, когда коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности превышает коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, поскольку это свидетельствует о дефиците финансовых средств и кассовых разрывах.

При совершенствовании методик кредитных организаций по проверке компаний, претендующих на получение кредита, с помощью использования

методов финансово-аналитической экспертизы кредитная организация сможет досконально проанализировать отчетность и сделать вывод о том, способна ли компания вовремя погашать кредиторскую задолженность или нет.

Таким образом, внедрение методов судебных экономических экспертиз в практическую деятельность органов, регулирующих вопросы проверки отчетности на предмет фальсификации, получения кредита и государственных субсидий, позволит детализировано проверять отчетность исследуемого лица, своевременно выявлять признаки искажения и минимизировать совершение экономических преступлений, вследствие чего будет понижаться уровень теневой экономики и повышаться уровень экономической безопасности всего государства.

#### **Библиографический список:**

1. Ефимов С.В., Лукашов С.В., Мелешев Р.С., Мусин Э.Ф., Никольский А.А., Черников В.Э., Чернов П.Л. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учебное пособие для вузов / – М.: Юрайт, 2017.
2. Иванов П.И. Управленческий, финансовый и инвестиционный анализ / – Ростов-на-Дону: МарТ, 2019 – 160 с.
3. Лебедева Е.С., Савостеева Н.А. Администрирование НДС: от налогового контроля до судебной экономической экспертизы: статья в журнале «Экономика и предпринимательство» / – М.: ИП Горин Сергей Викторович, – № 4 (129), 2021 – 292 с.
4. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / – М.: Инфра-М, – 2019 – 320 с.
5. Панько Ю.В., Яшкова Н.В. Экономический анализ: учебно-методическое пособие / – М.: Мир науки, 2018 – 132 с.
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru/> (Дата обращения: 27.08.2022).

7. Статистика преступности [Электронный ресурс]. – URL: <https://мвд.рф/folder/101762> (Дата обращения: 26.08.2022).

### **References:**

1. Efimov S.V., Lukashov S.V., Meleshev R.S., Musin E.F., Nikolsky A.A., Chernikov V.E., Chernov P.L. Forensic economic expertise in criminal proceedings: textbook for universities / – Moscow: Yurayt, 2017.

2. Ivanov P.I. Managerial, financial and investment analysis / – Rostov-on-Don: March, 2019 – 160 p.

3. Lebedeva E.S., Savosteeva N.A. VAT administration: from tax control to forensic economic expertise: article in the journal «Economics and Entrepreneurship» / – Moscow: IP Gorin Sergey Viktorovich, – № 4 (129), 2021 – 292 S.

4. Lysenko D.V. Complex economic analysis of economic activity: textbook / – M.: Infra-M, – 2019 – 320 p.

5. Panko Yu.V., Yashkova N.V. Economic analysis: educational and methodological manual / – M.: The World of Science, 2018 – 132 p.

6. Official website of the Federal Tax Service [Electronic resource]. – URL: <https://www.nalog.ru> / (Accessed: 08/27/2022).

7. Crime statistics [Electronic resource]. – URL: <https://мвд.рф/folder/101762> (Accessed: 08/26/2022).

**Для цитирования:** Хусаинов М.К., Меры по минимизации экономических преступлений посредством методов судебных экономических экспертиз // Хусаинов М.К., Лащинская Н.В., Савостеева Н.А. / Российский экономический интернет-журнал. – 2022. – № 3. URL:

© Хусаинов М.К., Лащинская Н.В., Савостеева Н.А., Российский экономический интернет-журнал 2022, № 3.