



**ПАНАСЮК В.М.**

доктор економічних наук, професор

**ПІСКАР Г.Є.**

здобувач другого (магістерського) рівня

Західноукраїнський національний університет

м. Тернопіль, Україна

### **ТЛУМАЧЕННЯ СУТНОСТІ ПОНЯТТЯ «ЕКОНОМІЧНА ЕКСПЕРТИЗА»**

Економічні правопорушення здійснюються господарюючими суб'єктами під час управлінської або фінансово-господарської діяльності, і проявляються у недотриманні норм та правил, які її регламентують. Як правило, результати протиправної діяльності знаходять своє відображення в облікових, управлінсько-розпорядчих документах, господарських угодах тощо, які, на перший погляд, є законними. Також потрібно враховувати, що правопорушення частіше за все здійснюються з використанням методів, спрямованих на спотворення та фальсифікацію документів про результати діяльності господарюючих суб'єктів. Означене посилює роль експертних досліджень у досудовому розслідуванні економічних правопорушень, які ґрунтуються на використанні прийомів та методів діагностики діяльності і фінансово-господарського стану підприємства. Варто зазначити, що досить довго, такий вид судових експертиз, об'єктом вивчення яких є первинні облікові документи, облікові реєстри, фінансова звітність, у юридичній літературі і слідчій практиці називали судово-бухгалтерською експертизою. Ускладнення підприємницького середовища, різноманітність економічних правопорушень, вихід їх за межі бухгалтерського обліку привів до того, що судово-бухгалтерську експертизу з 2001 року стали називати судово-економічною згідно рішення Президії науково-консультативної та методичної ради з проблем судової експертизи при Міністерстві юстиції України.

Нині існує досить тлумачень щодо визначення поняття судово-економічної експертизи. Для визначення її сутності та особливості проведення з'ясуємо зміст самого поняття «експертиза». У тлумачню словнику [2], вказується, що експертиза є дослідженням якої-небудь справи, питання з метою формування правильного висновку, надання правильної оцінки відповідному явищу. Укладачі юридичної енциклопедії вказують, що експертиза (франц. *expertise*, від лат. *expertus* – досвідчений, випробуваний) є вивченням, перевіркою, аналітичним дослідженням, кількісною чи якісною оцінкою висококваліфікованим фахівцем, установою, організацією певного питання, явища, процесу, предмету, які вимагають спеціальних знань у відповідній сфері суспільної діяльності.

У Законі України «Про судову експертизу» [5] зазначено, що «судова експертиза – це дослідження на основі спеціальних знань у галузі науки, техніки, мистецтва, ремесла тощо об'єктів, явищ і процесів з метою надання висновку з питань, що є або будуть предметом судового розгляду». Використання терміну «спеціальні» вказує на те, що експерт повинен володіти знаннями, які не є загальновідомими, отриманими ним у повсякденному житті. Ці знання – результат професійної підготовки та досвіду ведення певної діяльності. Потреба у таких знаннях під час розслідування або розгляду справ визначається судом або слідчим, особливо у випадках, коли спеціальних знань у них не вистарчає. У зв'язку з цим, спеціальні знання є завжди науковими і не правовими, однак необхідними для досягнення встановлених юридичних цілей. Через це експертиза, яку проводять у процесі розслідування цивільної чи кримінальної справи, набуває процесуальних ознак і є складовою досудового розслідування. Якщо виникає потреба у знаннях з бухгалтерського обліку, економічного аналізу, господарського контролю, то при розслідуванні чи розгляді справи, судом або правоохоронними використовуються спеціальні знання експертів-економістів.



У чинних нормативно-правових актах відсутнє визначення судово-економічної експертизи, дається визначення лише судових експертиз в цілому, більше того, у переліку експертиз в Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень, вона значиться як економічна. Це ще більше посилює неоднозначність у трактуванні її сутності. При вивченні літературних джерел, на підставі існуючих визначень науковців можна виділити певні основні ознаки судово-економічної експертизи. Так, наприклад, Назаренко Є. А. [9], Волинець Л. М. [4], Базась М. Ф. [1], Мумінова-Савіна Г. Г., [8] Вавілова В. В. [3] визначають судово-економічну експертизу як дослідження. Зокрема В. В. Вавілова [8] під економічною експертизою розуміє експертне дослідження матеріальних об'єктів, а саме документів бухгалтерського, податкового обліку та звітності, які містять дані про обставини справи, підлягають дослідженню у суді за їх змістом та формою і допомагають суду досягти об'єктивності у доказуванні, додержуватися принципів рівних можливостей у процесі, презумпції невинуватості, забезпечення змагальності у доведенні дійсного стану фактів та захисту прав і свобод.

Мумінова-Савіна Г. Г. зазначає, що: «судово-бухгалтерська експертиза – це дослідження фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, яке в межах чинного законодавства здійснюється особою, котра володіє спеціальними знаннями в галузі бухгалтерського обліку (експертом бухгалтером), з метою подання висновку стосовно кола питань, поставлених органами дізнання, попереднього слідства чи суду [8].

Назаренко Є. А. [9] та Волинець Л. М. [4] не розкривають у своєму визначенні мети і підстав її проведення. Н. І. Клименко [7], навпаки, зазначає мету дослідження і, через розширення переліку завдань, які стоять перед експертами-економістами, відносить до складу судово-економічної експертизи: судово-бухгалтерську експертизу, економіко-статистичну, планово-економічну, фінансово-кредитну, інженерно-економічну, експертизу цін і ціноутворення. Так, науковець вважає, що бухгалтерська експертиза дозволяє встановити правильність складання облікових документів, відповідність відображених у них фактів господарської діяльності правилам ведення бухгалтерського обліку, обґрунтованість списання товарно-матеріальних цінностей тощо. За допомогою економіко-статистичної експертизи встановлюється достовірність звітності з виконання показників виробничої діяльності, порядок ведення статистичного обліку та контролю. Планово-економічна експертиза, на думку Н. І. Клименка, пов'язана з обґрунтованістю процесів планування діяльності господарюючих суб'єктів; фінансово-кредитна експертиза – з отримання та витрачання ними кредитних ресурсів, бюджетних коштів, з розподілом прибутку між партнерами, з нормуванням та оплатою праці, з використанням фонду заробітної плати тощо. У ході інженерно-економічної експертизи досліджуються показники, які визначають формування розміру заробітної плати для встановлення відхилення від діючих норм. В основі експертиза цін і ціноутворення лежать дослідження, пов'язані з встановленням викривлень під час їх формування, а також впливу на фінансові результати підприємства.

Більш розширене визначення судово-економічної експертизи дає Понікаров В. Д. Він вважає, що судово-економічна експертиза є процесуальною формою дослідження на підставі спеціальних знань у різних сферах економіки, господарського аналізу, ревізії та контролю первинних облікових документів, бухгалтерських та податкових реєстрів, фінансової звітності суб'єктів господарювання різних форм власності з метою вирішення широкого кола питань, що виникають в ході розслідування економічних злочинів та судового розгляду господарських суперечок [10].

Клецова А. [6] акцентує на необхідності розмежування поняття «економічна експертиза» і «експертні дослідження» Підставою для проведення експертиз є процесуальний документ (постанова, ухвала) про призначення експертизи, складений уповноваженою на те особою (органом), або письмове звернення постраждалого чи сторони захисту кримінального провадження. Підставою ж для проведення експертного дослідження є письмова заява (лист)



замовника. Отже, для проведення судової експертизи потрібна постанова слідчого, судді, а для проведення економічних експертних досліджень цього не вимагається.

Узагальнюючи зазначене, вважаємо за можливе тлумачити судово-економічну експертизу як процесуальну дію із дослідження експертами із професійними спеціальними знаннями бухгалтерського обліку, бухгалтерських документів, реєстрів, оперативної, статистичної, фінансової звітності, що проводиться у ході досудових слідчих дій і судових процесів та є наслідком конфліктних ситуацій господарської діяльності підприємства та інституційного середовища навколо нього. Таким чином, сутність економічної експертизи треба розглядати з двох позицій процесуально-правової та фінансово-господарської. Відповідно до процесуально-правового аспекту, її можна характеризувати як систему правил призначення, проведення, прав, обов'язків експертів-економістів та інших учасників, які регламентуються нормативно-правовими актами України. Фінансово-господарський аспект пов'язаний із використанням експертами-економістами спеціальних знань з облік, контролю та аналізу.

#### Список використаних джерел

1. Базась М. Ф. Теоретико-методологічні засади судово-бухгалтерської експертизи : навч. посіб. К., 2007. 488 с.
2. Бусел В.Т. Великий тлумачний словник сучасної української мови К., Ірпінь. : Перун, 2005. 1728 с.
3. Вавилова В.В. Судова економічна експертиза: її види та можливості *«Будні експерта» журнал незалежного інституту судових експертиз*. 2013. Вип.2. С. 6-11. URL: <https://nise.com.ua/content/files/budni-experta-may.pdf> (дата звернення 22.04.2020).
4. Волинець Л. М. Перевірка бухгалтерської документації. Хто та як її проводить. Х., 2005. 80 с.
5. Закон України про судову експертизу від 25.02.1994 № 4038-ХІІ. Дата оновлення 03.03.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4038-12> (дата звернення 18.03.2020).
6. Клецова А. Судова експертиза: рятувальне коло платника податків. Бухгалтерія UA. 2018. № URL: <https://buh-ua.com.ua/uk/doc/52533/sudebnaja-ekspertiza-spatelnyj-krug-nalogoplatelshchika> (дата звернення 02.04.2020)
7. Клименко Н. І. Щодо сутності корупції та антикорупційних судових експертиз. Віче. 2012. № 6. С. 15–17. URL: <http://veche.kiev.ua/journal/3031> (дата звернення 02.02.2020).
8. Мумінова-Савіна Г.Г. Судово-бухгалтерська експертиза: навч. метод. посіб. К.:КНЕУ, 2004. 268 с.
9. Назаренко Е. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебн. пособ. Донецк, 2000. 115 с.
10. Понікаров В. Д. Судово-економічна експертиза: навч. посіб. В. Д. Понікаров Х. : ВД «ІНЖЕК», 2005. 224 с.

**ПАНАСЮК В.М.**

доктор економічних наук, професор

**МУСІЄНКО А.М.**

здобувач другого (магістерського) рівня

Західноукраїнський національний університет

м. Тернопіль, Україна

#### АНАЛІЗ СТРУКТУРИ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

Сучасні підприємства в Україні не використовують активно аналітичні інструменти для поліпшення своєї діяльності. Існує низка причин цього явища в вітчизняній економіці. По-