

КРИМИНАЛИСТИКА И КРИМИНОЛОГИЯ. СУДЕБНАЯ ЭКСПЕРТИЗА

DOI: 10.17803/1994-1471.2023.149.4.133-145

Ф. Ю. Пивоваров*

Теоретические основы судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров

Аннотация. Текущие обстоятельства и формируемые на их основе предпосылки predeterminedелили необходимость защиты в адекватной степени спортсменов и тренеров, чьи права и интересы могли быть нарушены и затронуты в силу обремененности отношений в области профессионального спорта экономической спецификой, при помощи достижений судебной экономической экспертизы. В работе предлагается теоретическое обоснование как самостоятельной системы и структуры применения специальных экономических знаний по делам, связанным со спорами, в рамках которых прямо либо косвенно затронуты права и интересы спортсменов и тренеров, так и качественного дополнения и обогащения теории класса судебных экономических экспертиз. На основе правоприменительной практики, сформировавшей эмпирический базис научного исследования по тематике работы, были определены основополагающие направления для потенциального экономического исследования в форме «типичных» экспертных задач. С учетом указанных задач и специальных знаний, необходимых для их решения, был сформулирован предмет судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров.

Ключевые слова: судебная экспертология; судебная экономическая экспертиза; теоретические основы судебной экспертизы; судебно-экспертная деятельность; специальные знания; спортивные споры; интересы спортсменов; профессиональный спорт; бухгалтерский учет в спорте; экономика спорта.

Для цитирования: Пивоваров Ф. Ю. Теоретические основы судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров // Актуальные проблемы российского права. — 2023. — Т. 18. — № 4. — С. 133–145. — DOI: 10.17803/1994-1471.2023.149.4.133-145.

© Пивоваров Ф. Ю., 2023

* Пивоваров Фёдор Юрьевич, аспирант кафедры судебных экспертиз Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
Садовая-Кудринская ул., д. 9, г. Москва, Россия, 125993
senior.fp@yandex.ru

Theoretical Foundations of Forensic Economic Expertise in Cases on the Protection of the Rights and Interests of Athletes and Coaches

Fedor Yu. Pivovarov, Postgraduate Student, Department of Forensic Examination, Kutafin Moscow State Law University (MSAL)
ul. Sadovaya-Kudrinskaya, d. 9, Moscow, Russia, 125993
senior.fp@yandex.ru

Abstract. The current circumstances and the prerequisites formed on their basis predetermined the need for an adequate degree of protection, including forensic economic expertise achievements, of athletes and coaches as the relationships in professional sports impaired by economic specifics could violate and affect their rights and interests. The paper substantiates both an independent system and structure for the application of special economic knowledge in cases related to disputes, in which the rights and interests of athletes and coaches are directly or indirectly affected, and a qualitative addition and enrichment of the theory of the class of forensic economic examinations. Based on law enforcement practice, which formed the empirical basis of scientific research on the subject of work, the fundamental directions for potential economic research were identified in the form of «typical» expert tasks. The author formulates the subject of forensic economic expertise in cases of protecting the rights and interests of athletes and coaches taking into account the above-mentioned tasks and special knowledge necessary to solve them.

Keywords: forensic expertology; judicial economic expertise; theoretical foundations of forensic examination; forensic activities; special knowledge; sports disputes; interests of athletes; professional sports; accounting in sports; sports economics.

Cite as: Pivovarov FYu. Teoreticheskie osnovy sudebnoy ekonomicheskoy ekspertizy po delam o zashchite prav i interesov sportsmenov i trenerov [Theoretical Foundations of Forensic Economic Expertise in Cases on the Protection of the Rights and Interests of Athletes and Coaches]. *Aktual'nye problemy rossijskogo prava*. 2023;18(4):133-145. DOI: 10.17803/1994-1471.2023.149.4.133-145. (In Russ., abstract in Eng.).

Введение

Не будет голословным утверждение, что сфера спорта в общем и профессионального спорта в частности претерпела значительное видоизменение не только с точки зрения культурного феномена спортивной отрасли, но и как важный правовой и экономический институт. С начала текущего века с весомым прогрессом и усложнением отношений в области спорта отмечается значительное усовершенствование федерального законодательства в указанной

области¹, сформировавшего при всех возможностях текущей юридической техники наиболее адекватные рамки регулирования спортивной отрасли. В то же время в силу исторических особенностей регулирования спортивной деятельности и указанной тенденции более подробное регулирование отношений, вовлекающих спортсмена-профессионала или тренера, значительно смещено в сторону международных спортивных организаций, национальных спортивных федераций и спортивных лиг, что было в большей степени предопределено со стороны между-

¹ В данном контексте речь идет об отмене Основ законодательства Российской Федерации о физической культуре и спорте от 27.04.1993 № 4868-1 и принятии Федерального закона от 29.04.1999 № 80-ФЗ «О физической культуре и спорте», который впоследствии также был отменен с принятием Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации». Последний претерпел 61 редакцию, и по состоянию на 1 января 2023 г. ожидается вступление в силу редакции № 62 указанного Закона.

народного спортивного сообщества². Активными темпами идет развитие коммерческой индустрии, строящейся в рамках спортивных отношений. Таким образом, в настоящее время непозволительно рассматривать спорт без учета закономерностей экономической и финансовой составляющих данной сферы. Современная ситуация, связанная с ограничением российских спортсменов на международной арене, сопровождаемым рестриктивностью по отношению к возможности субъектов профессионального спорта обратиться к средствам защиты их нарушенных прав или затронутых интересов в рамках национального законодательства, породила, в свою очередь, востребованность дискуссии относительно актуальной системы средств защиты этих спортсменов³. Указанные предпосылки в своей совокупности предопределили значительную необходимость в адекватной степени защиты спортсменов и тренеров, чьи права и интересы могли быть нарушены и затронуты в силу обремененности отношений в области профессионального спорта экономической спецификой, при помощи достижений судебной экономической экспертизы.

Основная часть

Нами предлагается основанное на разработанной концепции применения специальных экономических знаний при разрешении спортивных споров⁴ теоретическое обоснование как самостоятельной системы и структуры применения специальных экономических знаний по делам, связанным со спорами, в рамках которых прямо либо косвенно затронуты права и интересы спортсменов и тренеров, так и качествен-

ного дополнения и обогащения теории класса судебных экономических экспертиз. В рамках теоретического построения рассмотрены общие и основополагающие начала теории судебной экономической экспертизы в части предмета, задач, понятийного аппарата и классификации судебной экономической экспертизы. В частности, на основании указанных векторов осуществлена конкретизация положений судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров для учета особенностей экспертного экономического исследования по делам с указанной спецификой, что позволяет в полной мере не только расширить, но и углубить частную теорию класса судебных экономических экспертиз.

На основании наших исследований нами были установлены характеристики дел с участием спортсменов и спортивных организаций в области профессионального спорта, представляющих собой спор с участием субъекта профессионального спорта, затрагивающий или могущий затронуть права и интересы спортсменов и тренеров, имеющих потенциал для назначения судебной экономической экспертизы. Необходимо сформировать и дополнить положения теории судебной экономической экспертизы. В соответствии с текущими наработками в области теоретических, организационных и правовых основ судебной экономической экспертизы многими видными учеными сделан значительный вклад в развитие как указанного класса судебных экспертиз (бесспорным утверждением уже можно считать, что это полноценный класс), так и отдельных родов, входящих в указанный класс, в частности Е. Р. Россинской по отношению к теоретическим и организационным основам судебной экономической экс-

² В Олимпийской хартии Международного олимпийского комитета (редакция от 17.07.2020) закреплён основополагающий принцип олимпизма, согласно которому организация, руководство и управление спортом должны контролироваться независимыми спортивными организациями.

³ См.: тезисы конференции, посвященной темам «Проблемы развития системы национального спортивного правосудия» (01.07.2022) и «Право на спорт» (01.07.2022), прошедшей в рамках X Петербургского международного юридического форума (URL: <https://legalforum.info/programme/business-programme/862/> (дата обращения: 01.07.2022)).

⁴ Пивоваров Ф. Ю. Концепция применения специальных экономических знаний при разрешении спортивных споров // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2022. № 1 (21). С. 88–100.

пертизы⁵, Е. Р. Россинской и Н. Д. Эриашвили в части судебной бухгалтерской экспертизы⁶, А. А. Савицким в части как класса судебной экономической экспертизы⁷, так и отдельных родов судебных экономических экспертиз⁸, В. В. Голиковой в части судебной налоговой экспертизы⁹, Е. Г. Беляковой в части судебной финансово-экономической экспертизы¹⁰, а также Н. Г. Гаджиевым, О. В. Киселевой, С. А. Коноваленко, О. В. Скрипкиной, М. В. Чадиным, Е. В. Болговой, Э. Ф. Мусиным в части класса судебной экономической экспертизы и Е. С. Дубоносовым, А. П. Кузнецовым, Т. В. Котеневой и другими в части отдельных родов судебной экономической экспертизы.

Необходимо отметить, что настоящее исследование проводится в пределах частной теории судебной экономической экспертизы, базирующейся на общих принципах, понятиях и методологии судебной экспертологии, объединяющих систему частных теорий всех классов и родов судебных экспертиз. Так или иначе, в достаточной степени сформированные положения частной теории судебной экономической экспертизы, по праву входящей в систему судебной экспертологии, позволяют на основе ее структуры выстроить собственные позиции теоретических основ судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров, обоснованные отраженными в данном исследовании закономерностями в области правоприменения и направленные на установление предмета судебной экономической экспертизы и ее отдельных родов с учетом современной классификации, а также частных

теорий, им посвященных, общих и типичных задач, разрешаемых экспертами-экономистами, и формулирование понятийного аппарата судебной экономической экспертизы по указанным категориям дел.

Первоначально наиболее целесообразно остановиться на предмете судебной экономической экспертизы. Указанная категория в некоторой степени является основополагающей, так как терминологически наиболее емко выражает сущность судебной экспертизы, позволяя очертить границы для различения области судебной экспертизы от иных. Отправной точкой для определения предмета любого класса или рода судебной экспертизы является предмет судебной экспертизы в общем виде (сформированный положениями общей теории судебной экспертологии). В научных кругах указанная категория подлежала подробному изучению, однако приведем наиболее авторитетное определение предмета судебной экспертизы, предложенное профессором Е. Р. Россинской, в соответствии с которым «предмет судебной экспертизы составляют фактические данные (обстоятельства дела), исследуемые и устанавливаемые в гражданском, административном, уголовном и конституционном судопроизводстве на основе специальных знаний в различных областях науки и техники, искусства и ремесла»¹¹. Данное определение в первую очередь указывает на то, что судебная экспертиза, как процессуальное действие, направлена на установление фактических данных (обстоятельств дела). Это именно то, что может и в некоторой степени должно быть определено в результате производства судеб-

⁵ См.: *Россинская Е. Р.* Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе : монография. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Норма, Инфра-М, 2022. Гл. 33. С. 469–485.

⁶ См.: *Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой.* 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юнити-Дана : Закон и право, 2017.

⁷ См.: *Савицкий А. А.* Экономические экспертизы в судопроизводстве России. М. : Проспект, 2022.

⁸ См.: *Савицкий А. А.* Судебная бухгалтерская экспертиза : учебник. М. : Проспект, 2021.

⁹ См.: *Голикова В. В.* Судебная налоговая экспертиза. М. : Проспект, 2021.

¹⁰ См.: *Белякова Е. Г.* Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц. М. : Проспект, 2021.

¹¹ *Россинская Е. Р., Галяшина Е. И., Зинин А. М.* Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология) : учебник / под ред. Е. Р. Россинской. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Норма, Инфра-М, 2023. С. 83.

ной экспертизы, иначе говоря, ее пределы. При этом указанная закономерность перекликается с гносеологической природой процесса научного познания и экспертного исследования, за тем лишь исключением, что экспертом не устанавливаются новые научные законы, а лишь отмечаются существующие закономерности на основе уже открытых законов науки, что предопределило строгую научную обоснованность судебно-экспертного исследования.

В научно-методической литературе были выработаны следующие взгляды на то, какие фактические данные (обстоятельства дела) с применением каких специальных знаний подлежат установлению в рамках судебной экономической экспертизы. Так, Н. Г. Гаджиев, О. В. Киселева, С. А. Коноваленко, О. В. Скрипкина определили в качестве предмета судебной экономической экспертизы «отраженные в документах факты хозяйственной жизни, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, пределы которых определяются вопросами, поставленными следователем или судом. Предметом судебной экономической экспертизы являются факты хозяйственной жизни, отраженные в первичных документах и учетных регистрах, ставшие объектом исследования, предварительного расследования или судебного рассмотрения, относительно которых эксперт-экономист дает заключение»¹². М. В. Чадин под предметом экономической экспертизы понимал «специализированное исследование экспертом-экономистом хозяйственных документов и других представленных на экспертизу объектов исследования с целью установления выводным путем фактических данных о совершении хозяйственных операций, об организации контроля, нарушении правил учета и отчетности и других

норм, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов»¹³. Е. К. Болгова, ссылаясь на определение, данное Л. П. Климович в диссертационном исследовании, посвященном теоретическим и методическим основам судебно-экономических экспертиз, указала на то, что предмет судебной экономической экспертизы «составляет исследование изменений содержания учетного процесса и (или) экономических операций, отраженного на носителях учетно-экономической информации, в связи с противоправной деятельностью, правонарушениями или ошибками хозяйствующего субъекта»¹⁴. Э. Ф. Мусин, в свою очередь, «согласно научно-методическому подходу МВД России», определил предмет указанного класса как «три элемента исследуемых и устанавливаемых данных: 1) об отраженных в первичных учетных документах, иных первичных документах, регистрах учета (бухгалтерского и налогового), отчетности (бухгалтерской и налоговой), фактах финансово-хозяйственной деятельности, имуществе и обязательствах исследуемого лица; 2) о соответствии порядка отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности, имущества и обязательств в первичных учетных документах, иных первичных документах, регистрах учета (бухгалтерского и налогового), отчетности (бухгалтерской и налоговой), реализованного хозяйствующим субъектом, правилам бухгалтерского и налогового учета; 3) о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта», также добавляя в определенных случаях четвертый элемент, представляющий собой «реальные данные о фактах финансово-хозяйственной деятельности, имуществе и обязательствах исследуемого лица, введенные в качестве исходных»¹⁵. Указанный подход к формулированию предмета судебной экономической экспертизы

¹² Гаджиев Н. Г., Киселева О. В., Коноваленко С. А., Скрипкина О. В. Судебная экономическая экспертиза : учебник / под общ. ред. Н. Г. Гаджиева. М. : Инфра-М, 2022. С. 24.

¹³ Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина, М. В. Чадин [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной ; отв. ред. В. В. Ершов. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2020. С. 247.

¹⁴ Болгова Е. К. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие. Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. С. 48.

¹⁵ Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. М. : Юрайт, 2022. С. 23.

исходит из разрешаемых задач судебной экономической экспертизы, но, как следует отметить, данный перечень задач не дает возможности в полной мере раскрыть сущность судебной экономической экспертизы, не учитывает наиболее современные взгляды и направления в сфере экономических исследований.

Как нам представляется, с точки зрения формирования концептуальных основ отдельного класса экспертизы формулирование предмета судебной экономической экспертизы предполагает включение в том числе задач судебной оценочной экспертизы, которые не нашли какого-либо отражения в указанном определении. Задача по «исследованию и установлению данных о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта», по всей видимости представляющая весь род судебной финансово-экономической экспертизы, в анализируемом определении не отражает в полной мере всех характерных особенностей проводимого в рамках рассматриваемого рода экономического исследования, даже с учетом некой ограниченности параметрами уголовного процесса.

Приведенные в настоящей статье формулировки предмета судебной экономической экспертизы отражают специфику указанного класса. Тем не менее в некоторых определениях предмет рассматривается как исследование. Необходимо понимать, что предмет судебной экспертизы, как практической деятельности, должен быть гармонизирован с предметом научного исследования, под которым следует понимать «сформированный образ объекта исследования, отражающий конкретные часть (элемент), аспект или черту, признак или характеристику сути, структуры или онтологии объекта исследования, конкретный объем референтного объекту опыта, на который направлена и в отношении которого осуществляется (есть намерение осуществлять) исследовательская деятельность»¹⁶. Авторы большинства определений предмета судебной экономической экспертизы относят к предмету экспертизы те факты хозяйственной

жизни, которые они, по всей видимости, приравнивают к фактическим данным. По нашему мнению, наиболее стройной и всеобъемлющей представляется формулировка предмета класса судебной экономической экспертизы, выведенная А. А. Савицким: «Предметом судебной экономической экспертизы являются фактические данные (обстоятельства дела) о финансово-хозяйственной деятельности организации и ее результатах, в том числе характеризующие формирование расходов и использование доходов, движение денежных средств, а также факторы, оказавшие влияние на показатели, характеризующие результаты деятельности организации, устанавливаемые и исследуемые на основе специальных знаний в области экономики, финансов, бухгалтерского учета»¹⁷.

Основной задачей определения предмета судебной экономической экспертизы становится построение наиболее емкой и терминологически точной формулы, которая может в общем виде описать все фактические данные (обстоятельства дела), которые могут быть установлены в рамках рассматриваемого класса, отграничив их от остальных, не имеющих непосредственного отношения к экономической экспертизе. По мнению автора, представленные формулировки предмета класса излишне смещены в сторону того или иного рода экспертиз, входящего в общий класс. Учетные авторами фактические данные включены не в полной мере, например, фактические данные, которые могут быть установлены в результате производства судебной оценочной (стоимостной) экспертизы, не нашли отражения в вышеприведенных дефинициях предмета. Тем не менее в рамках разработки теоретических основ судебной экономической экспертизы по делам о защите прав спортсменов и тренеров основой являются именно положения теории класса судебной экономической экспертизы, соответственно, разрабатываемое определение предмета должно также согласовываться с определением предмета общего класса.

¹⁶ Понкин И. В. Объект и предмет научного или прикладного аналитического исследования // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 3 (51). С. 67.

¹⁷ Савицкий А. А. Экономические экспертизы в судопроизводстве России. С. 88.

Так или иначе, крайне важной закономерностью, установленной в судебной экспертологии, является то, что предмет любого рода или вида судебной экспертизы неразрывно связан с экспертными задачами и исследуемыми объектами, которые, в свою очередь, в своей совокупности указывают на конкретный род или вид судебной экспертизы и позволяют выполнять их дифференциацию. Проведенный нами анализ эмпирического материала позволил установить категории дел, связанные со «спортивными» спорами экономической направленности с участием субъектов профессионального спорта, разрешением которых могут быть затронуты права и интересы спортсменов и тренеров. Рассмотрим наиболее типичные экспертные задачи, которые могут быть разрешены экспертом в рамках производства судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров. Для целей систематизации и удобства восприятия указанные экспертные задачи были сгруппированы по родам, входящим в класс судебных экономических экспертиз.

Судебная бухгалтерская экспертиза. Судебная бухгалтерская экспертиза, связанная с исследованием записей бухгалтерского учета организаций, является наиболее развитой с точки зрения ее теоретического обоснования. С учетом разбиения на группы основными задачами указанного рода судебной экономической экспертизы в наиболее обобщенном виде являются установление искажений¹⁸ в данных бухгалтерского учета экономического субъекта, а также подтверждение наличия данных в бухгалтерском учете по отношению к конкретному факту хозяйственной жизни экономического субъекта. Последние в специальной литературе, посвященной судебной экономической экспертизе, называются в том числе «подтверждающими (или констатирующими) задачами»¹⁹. В части выявления несоответствий в данных бух-

галтерского учета экспертному исследованию может сопутствовать анализ величин учетного расхождения, механизма его появления и развития, а также степени воздействия на количественные и качественные показатели финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Вторая же группа основополагающих задач посвящена установлению обстоятельств, определяемых в результате анализа документального оформления и отражения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета, в том числе движения денежных средств и других активов и пр.

Так или иначе, на основе результатов анализа судебных дел, в рамках которых подлежали разрешению «спортивные» споры экономической направленности, необходимо отметить следующий перечень «типичных» задач (т.е. задач вида судебной экспертизы), которые могут быть решены посредством судебной бухгалтерской экспертизы.

1. В части исследования хозяйственных операций по оплате труда спортсмена, тренера или наемного спортивного агента (операций по начислению и выплате заработной платы, операций по учету удержаний из заработной платы, операций по начислению и выплате пособий по социальному страхованию):

1.1. Установление обоснованности и соответствия правилам ведения бухгалтерского учета начисления и выплаты заработной платы спортсменам, тренерам, а также наемным спортивным агентам (при учете наличия именно такой формы отношений спортивной организации и агента).

1.2. Установление обоснованности и соответствия правилам ведения бухгалтерского учета начисления и выплаты стимулирующих выплат, в том числе премиальных вознаграждений, спортсменам и тренерам.

1.3. Установление обоснованности и соответствия правилам ведения бухгалтерского учета

¹⁸ Указанный термин обозначает несоблюдение правил составления бухгалтерских документов и несоответствие числовых или содержательных значений записей в первичных учетных документах данным в других документах бухгалтерского учета (бухгалтерских синтетических и аналитических регистрах, ведомостях, отчетах).

¹⁹ Савицкий А. А. Экономические экспертизы в судопроизводстве России. С. 155.

произведенного расчета начисленной, но не выплаченной заработной платы при увольнении спортсмена из спортивной организации (в результате его перехода в другую спортивную организацию, ликвидации спортивной организации и др.).

1.4. Установление документально подтвержденного обоснования произведенных удержаний из заработной платы спортсменов и тренеров.

1.5. Установление соответствия правилам ведения бухгалтерского учета расчетов размера причитающихся спортсменам и тренерам пособий и другие задачи.

2. В части исследования хозяйственных операций, происходящих из государственных контрактов по отношению к строительству спортивных объектов, закупке спортивного инвентаря или оборудования:

2.1. Установление соответствия правилам ведения бухгалтерского учета, обоснованности и документального подтверждения перечисления денежных средств в рамках государственного контракта по возведению спортивных объектов, которые будут учтены на балансе спортивной организации.

2.2. Установление соответствия правилам ведения бухгалтерского учета, обоснованности и документального подтверждения перечисления денежных средств в рамках государственного контракта по закупке спортивного инвентаря или оборудования для тренировочных целей спортсменов и тренеров или организации спортивных мероприятий.

3. В части исследования хозяйственных операций по перечислению целевых отчислений от спортивных тотализаторов и букмекерских контор на финансирование мероприятий по развитию профессионального спорта:

3.1. Установление соответствия правилам ведения бухгалтерского учета, обоснованности и документального подтверждения начисления и выплаты целевых отчислений.

3.2. Установление соответствия правилам ведения бухгалтерского учета и обоснованности произведенного расчета целевых отчислений от спортивных тотализаторов и букмекерских контор на финансирование мероприятий по развитию профессионального спорта.

4. В части исследования хозяйственных операций, вытекающих из отношений по бюджетному ассигнованию спортивных организаций и спортсменов:

4.1. Определение соответствия направления расходования бюджетных средств и их целевого назначения целям и задачам, предусмотренным назначением субсидии спортивной организации или гранта спортсмену.

4.2. Установление движения и распределения денежных средств, выделенных из федеральных и муниципальных бюджетов и государственных бюджетных фондов, в спортивных организациях в форме государственных и муниципальных учреждений.

4.3. Установление предоставления и расходования денежных средств, выделенных из федеральных и муниципальных бюджетов и государственных бюджетных фондов, в коммерческих спортивных организациях.

Указанные типовые задачи формируют прикладную область экспертного экономического исследования и требуют от судебного эксперта компетентности в области бухгалтерского учета спортивных организаций, обладающего существенными особенностями²⁰, в области законодательства в указанной сфере, бюджетного учета²¹ и бюджетного законодательства, трудового законодательства в области профессионального

²⁰ Самохвалова Ю. Н. Особенности бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных объединениях, организациях, спортивно-массовых подразделениях коммерческих предприятий // Консультант бухгалтера. 1999. № 12. С. 10.

²¹ Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, в соответствии с ч. 2 ст. 264.1 Бюджетного

спорта, а также законодательства в области физической культуры и спорта.

Судебная налоговая экспертиза. Судебная налоговая экспертиза сосредоточена на определении правильности исчисления и полноты уплаты уплаченных и подлежащих уплате налогов, сборов и страховых взносов и выявлении нарушений обязательных требований налогового законодательства в рамках исследования первичных учетных документов, применимых при установлении элементов налогообложения, регистров и отчетности, формируемых в рамках налогового учета экономического субъекта. Необходимо отметить, что судебная налоговая экспертиза имеет некоторое сходство с судебной бухгалтерской экспертизой в части исследуемых объектов и методического обеспечения (указанная особенность в целом свойственна всем экспертизам, входящим в класс судебных экономических), тем не менее особый предмет, характерные специальные знания, необходимые эксперту, свидетельствуют о необходимости отграничения указанного рода экспертизы от других родов, входящих в класс экономических экспертиз.

Так, в результате анализа судебных дел, в рамках которых подлежали разрешению «спортивные» споры экономической направленности, необходимо отметить следующий перечень «типичных» задач, которые могут быть решены посредством судебной налоговой экспертизы:

- 1) установление соответствия правилам ведения налогового учета и полноты исчисления и уплаты налогов и страховых взносов с заработной платы спортсменов и тренеров с учетом льгот, существенных для области профессионального спорта;
- 2) установление размера подлежащих начислению и уплате НДС и страховых взносов с заработной платы спортсменов и тренеров;
- 3) установление нарушений спортивными организациями требований налогового законодательства в области профессионального спорта;
- 4) определение наличия или отсутствия оснований для применения налоговых выче-

тов по налогу на добавленную стоимость при строительстве спортивных объектов, поставке спортивного инвентаря или оборудования и установление размера неосновательно примененных вычетов.

Указанные типовые задачи также участвуют в формировании прикладной области экспертного экономического исследования и требуют от судебного эксперта обладания компетенцией в области налогового учета спортивных организаций и налогового законодательства в области профессионального спорта, трудового законодательства в области профессионального спорта, а также законодательства в области физической культуры и спорта.

Судебная финансово-экономическая экспертиза. Судебная финансово-экономическая экспертиза направлена на установление фактических данных о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также относящихся к формированию и использованию финансовых результатов и денежных средств негативных тенденциях в указанных процессах, которые могут повлиять на показатели финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Правомерно будет заявить, что именно указанный род судебной экспертизы обладает самым широким спектром экспертных задач, типизация которых представляет собой наиболее трудоемкий процесс, столь необходимый для формирования теоретических положений. Именно в результате производства судебной финансово-экономической экспертизы необходимо выявлять экономический смысл операций, отражающих факт хозяйственной жизни, в противопоставление выявлению количественного и качественного содержания операций в рамках судебной бухгалтерской экспертизы. Анализ, проводимый в рамках указанного рода экспертиз, смещается со сделок, формирующих хозяйственные операции (например, по учету материально-производственных запасов в их некоторой изолированности), к установлению, в частности, финансового состояния хозяйствующего субъекта в целом с учетом всех

кодекса РФ. При этом необходимо отметить, что бюджетный учет и бухгалтерский учет бюджетных организаций суть не одно и то же.

факторов, лишь только в части которых могут быть названы указанные операции, т.е. исследование в рамках финансово-экономической экспертизы происходит в совершенно другой плоскости, отличной от тех же исследований в пределах судебной бухгалтерской или налоговой экспертизы.

В результате анализа судебных дел, в рамках которых подлежали разрешению «спортивные» споры экономической направленности, необходимо отметить следующий перечень «типичных» задач, которые могут быть решены посредством судебной финансово-экономической экспертизы:

1) установление финансового состояния спортивных организаций (как коммерческой, так и некоммерческой формы) в статике и динамике;

2) установление соответствия условий сделок, заключаемых спортивными организациями, рыночным условиям (*в особенности должны подлежать исследованию условия договоров со спортивными агентами и условия спортивных контрактов, заключаемых со спортсменами*);

3) установление экономического воздействия сделок, заключаемых спортивными организациями на условиях, не соответствующих рыночным, на финансовое состояние спортивных организаций;

4) анализ финансового состояния общественных фондов, деятельность которых направлена на финансирование профессионального спорта (при их ликвидации через судебный процесс²²);

5) установление эффективности финансирования, в том числе спонсорского финансирования²³, спортивной организации (на основе

показателей финансовой эффективности инвестиций);

б) установление бюджетной эффективности государственного финансирования, в том числе определение достижения спортивной организацией целевых показателей субсидии.

Перечисленные экспертные задачи, в свою очередь, указывают, что для проведения полного и всестороннего исследования эксперту-экономисту необходимы знания в области экономики и финансов профессионального спорта, бухгалтерского учета и особенностей финансового анализа спортивных организаций, а также гражданского законодательства с учетом особенностей договорных отношений в сфере физической культуры и спорта. Что немаловажно, эксперту также целесообразно владеть иностранными стандартами бухгалтерского учета (например, IFRS, IAS, IFRIC) в силу того, что некоторые профессиональные спортивные лиги для своих членов-организаций предъявляют особые требования в этой части.

Судебная оценочная экспертиза. Последней в приведенном перечне, но не последней по значимости является судебная оценочная экспертиза, представляющая собой исследование закономерностей и особенностей как имущественного положения предприятия в целом (т.е. как комплекса активов, обязательств, деловой репутации, способного приносить доход в будущем), так и отдельных объектов (т.е. активов, обязательств и пр.) либо прав на указанные объекты, основанием для которого являются документы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в части имущества или обязательств, денежные потоки, формируемые объектом оценки, сам оцениваемый объект в натуре, а также информация

²² Фонд может быть ликвидирован: если имущества фонда недостаточно для осуществления его целей и вероятность получения необходимого имущества нереальна; если цели фонда не могут быть достигнуты, а необходимые изменения целей фонда не могут быть произведены; в случае уклонения фонда в его деятельности от целей, предусмотренных его уставом; в других случаях, предусмотренных федеральным законом, в соответствии с ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 02.07.2021, с изм. от 14.07.2022) «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022).

²³ *Поротькин Е. С., Сапожникова Е. В.* Спонсорство как источник финансирования в спорте (отечественный и зарубежный опыт) // Современные научные исследования в сфере экономики : сборник результатов научных исследований. Киров : МЦИТО, 2018. С. 863.

об объектах, аналогичных объекту оценки. Так или иначе, результатом судебной оценочной экспертизы становится рыночная стоимость объекта, определяемая экспертом, либо необходимый суду показатель, выраженный с учетом рыночной стоимости, например размер действительной стоимости доли учредителя хозяйствующего субъекта. Полагаем важным, что в силу специфики особенных для класса экономических экспертиз специальных знаний в области оценочной деятельности, индивидуального и обособленного предмета и оригинальных экспертных задач судебная оценочная экспертиза формирует отдельный и самостоятельный род в классе судебных экономических экспертиз.

По нашему мнению, к настоящему моменту возможно отметить как минимум две «типичных» задачи, которые могут быть решены по исследуемым категориям дел посредством судебной экономической экспертизы в части судебной оценочной экспертизы:

- 1) установление соответствия «трансфертной» стоимости спортивного контракта рыночной;
- 2) установление рыночной стоимости нематериальных активов, связанных со спортсменом или спортивной организацией, в том числе прав на использование имиджа или бренда спортсмена.

Необходимо подчеркнуть, что решение указанных задач наиболее существенно для целей защиты прав и интересов спортсменов. Именно в результате заключения со спортсменом спортивного контракта по «несправедливой» стоимости, или его последующей переоценки в сторону уменьшения (в случае прямой зависимости вознаграждения спортсмена и указанной стоимости), или передачи прав на использование имиджа спортсмена за вознаграждение организации-рекламодателю по заниженной стоимости спортсмен может претерпевать наиболее неблагоприятные последствия экономического характера.

Для решения указанных задач эксперт-оценщик должен обладать знаниями в области оценочной деятельности, в части оценки нематериальных активов, ориентироваться в законодательстве в области оценочной деятельности, оценки человеческих ресурсов²⁴ и гражданского законодательства с учетом особенностей договорных отношений в сфере физической культуры и спорта.

Исходя из приведенных наиболее «типичных» экспертных задач, по нашему мнению, следует определить *предмет судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров как фактические данные (обстоятельства дела) о финансово-хозяйственных операциях, в том числе в отношении заработной платы спортсменов и тренеров, из отношений по бюджетному ассигнованию организаций и спортсменов, о полноте и правильности исчисления и уплаты налогов и страховых взносов с заработной платы спортсменов и тренеров, о финансово-хозяйственной деятельности и финансовых результатах спортивных организаций, в том числе характеризующих формирование расходов и использование доходов, движение денежных средств, а также факторах, оказавших влияние на показатели, характеризующие результаты деятельности спортивной организации, и о рыночной стоимости спортивных контрактов и нематериальных активов, связанных со спортсменом или спортивной организацией, устанавливаемые и исследуемые на основе специальных знаний в области экономики и финансов профессионального спорта, бухгалтерского учета спортивных организаций, бюджетного учета, финансового анализа спортивных организаций, трудового законодательства в области профессионального спорта, гражданского законодательства с учетом особенностей договорных отношений в сфере физической культуры и спорта, а*

²⁴ См., например: Краковская И. Н. Измерение и оценка человеческого капитала организации: подходы и проблемы // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 19. С. 41–50; Flamholtz E. G. Human resources accounting: Measuring positional replacement costs // Human Resource Management. 1973. № 12. P. 8–16.

также законодательства в области физической культуры и спорта.

Выводы и заключение

На основе общих теоретических положений класса судебной экономической экспертизы и разработанной концепции применения специальных экономических знаний при разрешении спортивных споров были разработаны и предложены элементы частной теории в части классификации судебных экспертиз, экспертных задач и предмета судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров, как необходимо отметить, во-

бравшей в себя начала большинства экспертиз, входящих в класс экономических. На основе правоприменительной практики, сформировавшей эмпирический базис научного исследования по тематике настоящей работы, были определены основополагающие направления для потенциального экономического исследования в форме «типичных» экспертных задач. С учетом указанных задач и специальных знаний, необходимых для их решения, был сформулирован предмет судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров. В основу дальнейшего исследования ложится разработка методических рекомендаций по проведению экономического исследования в рамках типичных экспертных задач.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. *Белякова Е. Г.* Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц. — М. : Проспект, 2021. — 176 с.
2. *Болгова Е. К.* Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие. — Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. — 182 с.
3. *Гаджиев Н. Г., Киселева О. В., Коноваленко С. А., Скрипкина О. В.* Судебная экономическая экспертиза : учебник / под общ. ред. Н. Г. Гаджиева. — М. : Инфра-М, 2022. — 200 с.
4. *Голикова В. В.* Судебная налоговая экспертиза. — М. : Проспект, 2021. — 208 с.
5. *Краковская И. Н.* Измерение и оценка человеческого капитала организации: подходы и проблемы // Экономический анализ: теория и практика. — 2008. — № 19. — С. 41–50.
6. *Пивоваров Ф. Ю.* Концепция применения специальных экономических знаний при разрешении спортивных споров // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. — 2022. — № 1 (21). — С. 88–100.
7. *Понкин И. В.* Объект и предмет научного или прикладного аналитического исследования // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. — 2020. — № 3 (51). — С. 65–69.
8. *Поротькин Е. С., Сапожникова Е. В.* Спонсорство как источник финансирования в спорте (отечественный и зарубежный опыт) // Современные научные исследования в сфере экономики : сборник результатов научных исследований. — Киров : Межрегиональный центр инновационных технологий в образовании, 2018. — С. 857–864.
9. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина, М. В. Чадин [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной ; отв. ред. В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт, 2020. — 299 с.
10. *Россинская Е. Р., Галяшина Е. И., Зинин А. М.* Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология) : учебник / под ред. Е. Р. Россинской. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Норма, Инфра-М, 2023. — 368 с.
11. *Россинская Е. Р.* Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе : монография. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Норма, Инфра-М, 2022. — 576 с.
12. *Савицкий А. А.* Судебная бухгалтерская экспертиза : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 40.05.03 «Судебная экспертиза», специализация «Судебные экономические экспертизы», квалификация «Судебный эксперт». — М. : Проспект, 2021. — 368 с.
13. *Савицкий А. А.* Экономические экспертизы в судопроизводстве России. — М. : Проспект, 2022. — 352 с.
14. *Самохвалова Ю. Н.* Особенности бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных объединениях, организациях, спортивно-массовых подразделениях коммерческих предприятий // Консультант бухгалтера. — 1999. — № 12. — С. 9–30.

15. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Юнити-Дана : Закон и право, 2017. — 383 с.
16. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — М. : Юрайт, 2022. — 273 с.
17. *Flamholtz E. G.* Human resources accounting: Measuring positional replacement costs // *Human Resource Management*. — 1973. — № 12. — P. 8–16.

Материал поступил в редакцию 18 августа 2022 г.

REFERENCES (TRANSLITERATION)

1. Belyakova E. G. Sudebnaya finansovo-ekonomicheskaya ekspertiza po delam o prednamerennom bankrotstve yuridicheskikh lits. — M.: Prospekt, 2021. — 176 s.
2. Bolgova E. K. Sudebnaya ekonomicheskaya ekspertiza: uchebnoe posobie. — Novosibirsk: Izd-vo NGTU, 2020. — 182 s.
3. Gadzhiev N. G., Kiseleva O. V., Konovalenko S. A., Skripkina O. V. Sudebnaya ekonomicheskaya ekspertiza: uchebnyk / pod obshch. red. N. G. Gadzhieva. — M.: Infra-M, 2022. — 200 s.
4. Golikova V. V. Sudebnaya nalogovaya ekspertiza. — M.: Prospekt, 2021. — 208 s.
5. Krakovskaya I. N. Izmerenie i otsenka chelovecheskogo kapitala organizatsii: podkhody i problemy // *Ekonomicheskyy analiz: teoriya i praktika*. — 2008. — № 19. — S. 41–50.
6. Pivovarov F. Yu. Kontseptsiya primeneniya spetsialnykh ekonomicheskikh znaniy pri razreshenii sportivnykh sporov // *Kriminalistika: vchera, segodnya, zavtra*. — 2022. — № 1 (21). — S. 88–100.
7. Ponkin I. V. Obekt i predmet nauchnogo ili prikladnogo analiticheskogo issledovaniya // *Yuridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoy akademii MVD Rossii*. — 2020. — № 3 (51). — S. 65–69.
8. Porotkin E. S., Sapozhnikova E. V. Sponsorstvo kak istochnik finansirovaniya v sporte (otechestvennyy i zarubezhnyy opyt) // *Sovremennye nauchnye issledovaniya v sfere ekonomiki: sbornik rezultatov nauchnykh issledovaniy*. — Kirov: Mezhhregionalnyy tsentr innovatsionnykh tekhnologiy v obrazovanii, 2018. — S. 857–864.
9. Pravovoe obespechenie kontrolya, ucheta, audita i sudebno-ekonomicheskoy ekspertizy: uchebnyk dlya vuzov / E. M. Ashmarina, M. V. Chadin [i dr.]; pod red. E. M. Ashmarinoy; otv. red. V. V. Ershov. — 2-e izd., pererab. i dop. — M.: Yurayt, 2020. — 299 s.
10. Rossinskaya E. R., Galyashina E. I., Zinin A. M. Teoriya sudebnoy ekspertizy (Sudebnaya ekspertologiya): uchebnyk / pod red. E. R. Rossinskoy. — 2-e izd., pererab. i dop. — M.: Norma, Infra-M, 2023. — 368 s.
11. Rossinskaya E. R. Sudebnaya ekspertiza v grazhdanskom, arbitrazhnom, administrativnom i ugovnom protsesse: monografiya. — 4-e izd., pererab. i dop. — M.: Norma, Infra-M, 2022. — 576 s.
12. Savitskiy A. A. Sudebnaya bukhgalterskaya ekspertiza: uchebnyk dlya studentov vysshikh uchebnykh zavedeniy, obuchayushchikhsya po spetsialnosti 40.05.03 «Sudebnaya ekspertiza», spetsializatsiya «Sudebnye ekonomicheskie ekspertizy», kvalifikatsiya «Sudebnyy ekspert». — M.: Prospekt, 2021. — 368 s.
13. Savitskiy A. A. Ekonomicheskie ekspertizy v sudoproizvodstve Rossii. — M.: Prospekt, 2022. — 352 s.
14. Samokhvalova Yu. N. Osobennosti bukhgalterskogo ucheta v fizkulturno-sportivnykh obedineniyakh, organizatsiyakh, sportivno-massovykh podrazdeleniyakh kommercheskikh predpriyatiy // *Konsultant bukhgaltera*. — 1999. — № 12. — S. 9–30.
15. Sudebno-bukhgalterskaya ekspertiza: uchebnoe posobie dlya studentov vuzov / E. R. Rossinskaya [i dr.]; pod red. E. R. Rossinskoy, N. D. Eriashvili, Zh. A. Kevorkovoy. — 3-e izd., pererab. i dop. — M.: Yuniti-Dana: Zakon i pravo, 2017. — 383 s.
16. Sudebno-ekonomicheskaya ekspertiza v ugovnom protsesse: uchebnoe posobie dlya vuzov / E. F. Musin [i dr.]; pod red. E. F. Musina. — M.: Yurayt, 2022. — 273 s.
17. *Flamholtz E. G.* Human resources accounting: Measuring positional replacement costs // *Human Resource Management*. — 1973. — № 12. — P. 8–16.