

**МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПРИКАЗ**

**от 5 февраля 2009 г. N 35**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ  
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ,  
НАЗНАЧЕННОЙ В ХОДЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО СЛЕДСТВИЯ, СУДЕБНОГО  
РАЗБИРАТЕЛЬСТВА УГОЛОВНЫХ ДЕЛ, ВОЗБУЖДЕННЫХ ПО ПРИЗНАКАМ  
ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТАТЬЕЙ 196 УГОЛОВНОГО  
КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, И МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ  
ДЛЯ СПЕЦИАЛИСТОВ, ПРИВЛЕКАЕМЫХ К УЧАСТИЮ В ПРОЦЕССУАЛЬНЫХ  
ДЕЙСТВИЯХ В ПОРЯДКЕ, УСТАНОВЛЕННОМ УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫМ  
КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРИ ПРОВЕРКЕ СЛЕДОВАТЕЛЕМ  
СООБЩЕНИЯ О ПРЕСТУПЛЕНИИ, ПРЕДУСМОТРЕННОМ СТАТЬЕЙ 196  
УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

1. Утвердить прилагаемые Методические рекомендации по проведению финансово-экономической экспертизы, назначенной в ходе предварительного следствия, судебного разбирательства уголовных дел, возбужденных по признакам преступления, предусмотренного статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации ([приложение N 1](#)).

2. Утвердить прилагаемые Методические рекомендации для специалистов, привлекаемых к участию в процессуальных действиях в [порядке](#), установленном Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, при проверке следователем сообщения о преступлении, предусмотренном статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации ([приложение N 2](#)).

Министр  
Э.С.НАБИУЛЛИНА

Не нуждается в государственной регистрации. Письмо Минюста России от 8 мая 2009 г. N 01/4564-ДК.

Приложение N 1  
к Приказу  
Минэкономразвития России  
от 5 февраля 2009 г. N 35

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ,  
НАЗНАЧЕННОЙ В ХОДЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО СЛЕДСТВИЯ, СУДЕБНОГО  
РАЗБИРАТЕЛЬСТВА УГОЛОВНЫХ ДЕЛ, ВОЗБУЖДЕННЫХ ПО ПРИЗНАКАМ  
ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТАТЬЕЙ 196  
УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

I. Общие положения

Методические рекомендации по проведению финансово-экономической экспертизы, назначенной в ходе предварительного следствия, судебного разбирательства уголовных дел,

возбужденных по признакам преступления, предусмотренного [статьей 196](#) Уголовного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 25, ст. 2954; 2003, N 50, ст. 4848; 2004, N 30, ст. 3091; 2005, N 52, ст. 5574) (далее - методические рекомендации), разработаны в целях обеспечения единой и прозрачной процедуры проведения данного вида экспертизы.

## II. Типовые вопросы к эксперту

При проведении финансово-экономической экспертизы перед экспертами могут быть поставлены следующие вопросы:

о причине изменения финансового состояния должника;

о причине (причинах) неспособности должника удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;

об определении периода, в течение которого должник утратил возможность в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;

о факторах, повлиявших на изменение финансового состояния должника;

о том, в результате какой сделки или группы сделок произошло изменение финансового состояния должника;

о соответствии условий сделок, заключенных (исполненных) должником, рыночным условиям;

о том, могли ли данные сделки привести к иному результату.

## III. Источники информации для проведения исследования

Источниками информации для проведения экспертизы могут являться следующие документы и материалы:

а) учредительные документы должника;

б) документы, содержащие информацию о составе принадлежащего должнику имущества (включая имущественные права) и об обязательствах должника, в том числе бухгалтерская отчетность должника и прилагаемые к ней расшифровки, а также сведения об учетной политике должника;

в) документы, содержащие информацию об условиях привлечения должником заемного капитала;

г) перечень дебиторов должника (за исключением организаций, размер долга которых составляет менее 5% дебиторской задолженности) с указанием даты возникновения и размера дебиторской задолженности по каждому дебитору на последнюю отчетную дату, включенную в исследуемый период;

д) перечень кредиторов должника (за исключением кредиторов, размер долга которых составляет менее 5% кредиторской задолженности) с указанием размера основной задолженности, штрафов, пеней и иных финансовых (экономических) санкций за ненадлежащее исполнение обязательств перед каждым кредитором и срока их наступления на последнюю отчетную дату, включенную в исследуемый период;

е) результаты проводившихся инвентаризаций;

ж) сведения о банковских и кассовых операциях должника и контрагентов;

з) сведения об обременении имущества (активов) должника обязательствами (аренда, залог);

и) документы, свидетельствующие о наличии требований третьих лиц на имущество (активы) должника, в том числе свидетельствующие о наличии судебных споров, неоконченного исполнительного производства, неисполненных судебных решений, и другие;

к) акты и заключения налоговых и иных государственных органов по результатам проводившихся ранее проверок должника;

л) заключения по результатам аудиторских проверок финансовой (бухгалтерской) отчетности, заключения и отчеты ревизионной комиссии, а также отчеты об оценке принадлежащего должнику имущества, заключения на отчеты саморегулируемых организаций оценщиков или уполномоченного органа государственной власти;

м) документы, содержащие сведения о проведении арбитражным управляющим финансового анализа, а также заключение арбитражного управляющего о наличии признаков преднамеренного банкротства;

н) справки о задолженности перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами с указанием отдельно размеров основной задолженности, штрафов, пеней и иных финансовых (экономических) санкций на последнюю отчетную дату, включенную в исследуемый период, и на последнюю отчетную дату, предшествующую дате проведения экспертизы;

о) сведения о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях должника;

п) документы, регламентирующие взаимоотношения с дочерними организациями (управленческие решения, договоры, наличие или отсутствие консолидированного баланса, наличие или отсутствие консолидированного бюджета должника);

р) проспекты эмиссии акций и иных эмиссионных ценных бумаг;

с) сведения об аффилированных лицах должника;

т) договоры, заключенные должником, в том числе договоры, на основании которых производилось отчуждение или приобретение имущества должника;

у) документы, содержащие решения органов управления должника;

ф) материалы судебных процессов с участием должника;

х) финансовые и иные документы, содержащие информацию о расходах лиц, чьи права были нарушены действиями (бездействием) руководителя или учредителя (участника) должника, а также индивидуальным предпринимателем, которые данные лица произвели или должны будут произвести для восстановления нарушенного права;

ц) документы, подтверждающие утрату или повреждение имущества вышеуказанных лиц в связи с действиями должника;

ч) входящая и исходящая корреспонденция должника.

При проведении экспертизы могут быть также исследованы:

а) управленческие решения контрагентов;

- б) учредительные документы контрагентов;
- в) товарно-распорядительные документы контрагентов;
- г) бухгалтерская отчетность контрагентов;
- д) документы, подтверждающие совершение расчетных операций контрагентом;
- е) договоры контрагентов;
- ж) иные материалы и сведения.

#### IV. Рекомендации по организации проведения экспертизы

4.1. Организация проведения экспертизы может предусматривать выполнение следующих действий:

- а) ознакомление с полученными источниками информации для проведения экспертизы и оценка их достаточности для проведения экспертного исследования;
- б) финансовый анализ активов и пассивов должника;
- в) анализ сделок должника для установления их влияния на финансовое состояние должника, соответствия их условий рыночным;
- г) обобщение и оценка результатов исследования, составление экспертного заключения.

4.2. В ходе ознакомления с источниками информации для проведения экспертизы рекомендуется установить количественные и качественные характеристики финансово-хозяйственной деятельности должника и контрагентов, а также определить методы, которые будут использоваться при проведении экспертного исследования.

4.3. Проведение финансового анализа активов и пассивов должника.

4.3.1. При проведении экспертизы с применением финансово-аналитических методов сведения, содержащиеся в бухгалтерских балансах и иных документах финансовой (бухгалтерской) отчетности должника, рекомендуется сводить в аналитические таблицы.

Исследование динамики финансового состояния должника рекомендуется осуществлять при помощи построения сравнительного аналитического баланса либо соответствующих аналитических таблиц.

4.3.2. Анализ относительных показателей (коэффициентов) может быть получен путем расчета соотношений между отдельными статьями баланса или иной финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью определения взаимосвязей показателей.

4.3.3. Рекомендуется подготовить аналитические таблицы, в которых отобразить абсолютные изменения статей баланса, а также темпы роста (снижения) значения данных статей по отношению к значениям предыдущего года и значениям исследуемого периода (горизонтальный анализ).

4.3.4. Рекомендуется провести вертикальный анализ актива и пассива баланса, который заключается в расчете удельных весов отдельных статей в итоговом показателе, принимаемом за 100%, и оценке их изменений.

4.3.5. На основе аналитических таблиц рекомендуется исследовать пассивы в целях выявления тенденций их изменения, включая изучение изменения балансовой стоимости пассивов за исследуемый период, а также структуры пассивов в разрезе соотношения доли собственных и

заемных источников.

При проведении анализа краткосрочных (текущих) обязательств должника рекомендуется определить заемные источники пополнения оборотных средств организации (средства поставщиков, подрядчиков, краткосрочные кредиты банков и т.д.), определить их долю в общей сумме всех краткосрочных обязательств.

Особое внимание рекомендуется уделить обязательствам должника перед бюджетом и внебюджетными фондами, их удельному весу во всех краткосрочных обязательствах, а также изучению тенденций их изменения в течение исследуемого периода.

При проведении анализа рекомендуется установить наличие (отсутствие) у должника просроченных более чем на три месяца денежных обязательств и обязательных платежей.

При проведении анализа финансового состояния организации рекомендуется обращать внимание на данные об обороте краткосрочных обязательств, включающих кредиторскую задолженность и краткосрочные заемные средства.

4.3.6. Рекомендуется определить тенденции изменения балансовой стоимости активов организации за исследуемый период, их структуру, а также возможность реализации имущества (имущественных прав), принадлежащего должнику, в срок, не превышающий трех месяцев с даты принятия решения о его реализации.

При изучении структуры внеоборотных активов должника рекомендуется устанавливать долю основных средств во внеоборотных активах, долгосрочных финансовых вложений, а также их долю в балансовой стоимости имущества.

Аналогичным образом рекомендуется анализировать оборотные активы: изменение их балансовой стоимости, структуру, продолжительность оборота как в целом по разделу, так и по составляющим элементам.

При проведении анализа финансового состояния должника рекомендуется определить долю дебиторской задолженности в балансовой стоимости оборотных активов и ее изменение в течение рассматриваемого периода, рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской задолженности.

4.3.7. Рекомендуется сопоставить объемы имущества и обязательств должника и на основе этого сформировать выводы о наличии либо отсутствии у должника способности в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, а также о причинах возникновения неплатежеспособности должника.

4.3.8. При установлении экспертом наличия (либо отсутствия) неспособности должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей рекомендуется также исследовать соотношение суммы денежных средств и стоимости имущества, которое может быть реализовано по рыночной стоимости в течение трех месяцев с даты принятия решения о его реализации, принадлежащих должнику, и совокупных денежных обязательств и (или) обязательных платежей.

Мнение о возможности реализации активов должника по рыночной стоимости в течение трех месяцев с даты принятия решения об их реализации и обязательств должника рекомендуется формировать с учетом фактического и (или) наиболее вероятного срока экспозиции различных видов принадлежащего (либо принадлежавшего ранее) должнику имущества, определяемого им от даты представления на открытый рынок объекта имущества должника (публичной оферты) до даты совершения сделки с ним.

4.3.9. В ходе анализа рекомендуется рассматривать поквартальную динамику финансовых

показателей деятельности должника.

По результатам динамического анализа имущества и обязательств должника рекомендуется устанавливать также период, в течение которого должник утратил возможность в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

4.3.10. Выводы и суждения, сформированные на предыдущем этапе исследования, рекомендуется уточнить на основе изучения соотношения результатов финансово-хозяйственной деятельности должника и его совокупных денежных обязательств и (или) обязательных платежей.

4.3.11. Анализ финансовых результатов деятельности должника осуществляется в первую очередь на основе информации **формы N 2** бухгалтерской отчетности ("Отчет о прибылях и убытках").

При этом следует иметь в виду, что подходы к определению прибыли и убытков организации зависят от учетной политики организации и методологии учета.

В ходе анализа рекомендуется определить основные соотношения между полученными финансовыми результатами (выручкой от реализации) и произведенными на эти цели затратами, установить структуру полученных доходов и понесенных расходов.

4.3.12. Рекомендуется провести анализ движения денежных потоков, в результате которого определить способность должника оперировать денежными средствами в размере и в сроки, необходимые для осуществления расходов и платежей, что позволит уточнить выводы об основных причинах возникновения неплатежеспособности должника.

4.3.13. Анализ финансового состояния должника за исследуемый период исходя из целей экспертизы может быть дополнен изучением его устойчивости, платежеспособности, деловой активности и эффективности его деятельности, которое осуществляется с помощью расчета финансовых коэффициентов по общепринятым методикам.

4.4. Анализ сделок должника, совершенных в исследуемый период, для установления их влияния на финансовое состояние должника, соответствия их условий рыночным.

4.4.1. При проведении анализа рекомендуется исследовать следующие сделки:

сделки, повлекшие отчуждение имущества должника, не являющиеся сделками купли-продажи, направленные на замещение имущества должника менее ликвидным имуществом;

договоры купли-продажи имущества, без которого невозможна основная деятельность должника;

сделки, связанные с возникновением обязательств должника, не обеспеченные имуществом, а также влекущие за собой приобретение неликвидного имущества;

сделки по замене обязательств (новация);

соглашения об обеспечении исполнения обязательств;

договоры купли-продажи имущества с использованием в расчетах векселей;

договоры купли-продажи векселей;

выдача, передача, акцепт и оплата векселей, дача авалья на векселе.

4.4.2. Исследование сделок целесообразно проводить в два этапа.

На первом этапе рекомендуется проанализировать сделки, заключенные должником, определить их влияние на финансово-экономическое состояние хозяйствующего субъекта.

На втором этапе рекомендуется определить (выявить) сделки, заключенные на условиях, не соответствующих рыночным условиям.

4.4.3. На первом этапе исследования сделок рекомендуется отдельно проводить исследование следующих сделок:

совершенных должником в рамках основной цели и профиля деятельности;

выходящих за пределы основной цели и профиля деятельности.

При проведении анализа соответствия условий сделок должника рыночным условиям рекомендуется принимать во внимание все существенные условия совершенных сделок, касающиеся как исполнения сделки (сроки, место, условия передачи товара), так и порядка оплаты (срок, способ, гарантии оплаты), а также фактические обстоятельства исполнения сделок (соблюдение сроков исполнения обязательств и оплаты).

4.4.4. На втором этапе рекомендуется установить сделки, условия которых выходят за пределы обычных условий совершения сделок как по цене товара, так и по иным условиям.

4.4.5. При исследовании сделок, выходящих за рамки основной цели и профиля деятельности, рекомендуется провести исследование каждой сделки на предмет соответствия ее условий рыночным условиям.

При этом целесообразно исследовать:

предмет договора;

условия договора;

рыночную стоимость объекта сделки по договору;

цену договора;

условия и порядок оплаты.

4.4.6. Рекомендуется исследовать фактические обстоятельства исполнения обязательств по сделке, поскольку они могут иметь существенное значение для квалификации сделки как совершенной на условиях, соответствующих или не соответствующих рыночным.

4.4.7. В случае, если одна или несколько исследуемых сделок совершены на основании отчета об оценке, рекомендуется обеспечить проведение экспертизы отчета об оценке имущества на предмет достоверности использованной информации и обоснованности выводов оценщика с соблюдением требований законодательства Российской Федерации об оценочной деятельности.

4.4.8. На заключительном этапе исследования сделок рекомендуется определить влияние каждой сделки и совокупности сделок на финансовое состояние должника.

4.5. В ходе обобщения и оценки результатов исследования рекомендуется определить и отразить следующие обстоятельства:

причины изменения финансового состояния должника;

наличие либо отсутствие у должника на исследуемый момент времени возможности аккумулировать средства, достаточные для удовлетворения в полном объеме требований

кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнения обязанности по уплате обязательных платежей, за счет результатов производственно-хозяйственной деятельности и (или) за счет реализации имущества;

причины возникновения неспособности должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Приложение N 2  
к Приказу  
Минэкономразвития России  
от 5 февраля 2009 г. N 35

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ДЛЯ СПЕЦИАЛИСТОВ, ПРИВЛЕКАЕМЫХ К УЧАСТИЮ В ПРОЦЕССУАЛЬНЫХ  
ДЕЙСТВИЯХ В ПОРЯДКЕ, УСТАНОВЛЕННОМ УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫМ  
КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРИ ПРОВЕРКЕ СЛЕДОВАТЕЛЕМ  
СООБЩЕНИЯ О ПРЕСТУПЛЕНИИ, ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТАТЬЕЙ 196  
УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

I. Общие положения

Методические рекомендации разработаны в целях обеспечения единого подхода в работе специалистов, привлекаемых для содействия в обнаружении, закреплении и изъятии предметов и документов, применении технических средств в исследовании материалов уголовного дела, для постановки вопросов эксперту, а также в производстве документальных проверок, ревизий при проверке следователем сообщения о преступлении, предусмотренного [статьей 196](#) Уголовного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 25, ст. 2954; 2003, N 50, ст. 4848; 2004, N 30, ст. 3091; 2005, N 52, ст. 5574) (далее - методические рекомендации).

II. Источники информации для проведения исследования

Источниками информации для проведения проверки могут являться следующие документы и материалы:

а) учредительные документы должника;

б) документы, содержащие сведения о составе органов управления должника, а также о лицах, имеющих право давать обязательные для должника указания либо возможность иным образом определять его действия;

в) финансовые документы, содержащие информацию о состоянии принадлежащего должнику и его контрагентам имущества и имущественных прав, а также об обязательствах должника, в том числе бухгалтерская отчетность должника, его контрагентов и прилагаемые к ней расшифровки;

г) документы, содержащие информацию об условиях привлечения должником заемного капитала;

д) сведения об учетной политике должника;

е) перечень дебиторов должника (за исключением организаций, размер долга которых составляет менее 5% дебиторской задолженности) с указанием даты возникновения и размера дебиторской задолженности по каждому дебитору на последнюю отчетную дату, включенную в исследуемый период;

ж) перечень кредиторов должника (за исключением кредиторов, размер долга которых составляет менее 5% кредиторской задолженности) с указанием размера основной задолженности, штрафов, пеней и иных финансовых (экономических) санкций за ненадлежащее исполнение обязательств перед каждым кредитором и срока их наступления на последнюю отчетную дату, включенную в исследуемый период;

з) результаты проводившихся инвентаризаций;

и) сведения об остатках денежных средств на банковских счетах должника и контрагентов;

к) сведения об обременении имущества (активов) должника обязательствами (аренда, залог);

л) документы, свидетельствующие о наличии требований третьих лиц в отношении имущества (активов) должника, в том числе свидетельствующие о наличии судебных споров, неоконченного исполнительного производства, неисполненных судебных решений и другие;

м) акты и заключения налоговых и иных государственных органов по результатам проводившихся ранее проверок должника;

н) заключения по результатам аудиторских проверок, заключения и отчеты ревизионной комиссии, а также отчеты об оценке принадлежащего должнику имущества, имущественного комплекса (предприятия) и заключения на такие отчеты;

о) документы, содержащие анализ финансового состояния должника, проведенный арбитражным управляющим, а также заключение арбитражного управляющего о наличии признаков фиктивного и преднамеренного банкротства;

п) справки о задолженности перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами с указанием отдельно размеров основной задолженности, штрафов, пеней и иных финансовых (экономических) санкций на последнюю отчетную дату, включенную в исследуемый период, и на последнюю отчетную дату, предшествующую дате проведения экспертизы;

р) перечень имущества должника и его контрагентов на последнюю отчетную дату, включенную в исследуемый период, а также перечень имущества должника и его контрагентов, приобретенного или отчужденного в исследуемый период;

с) сведения об организациях, в уставном капитале которых имеется вклад (доля) должника;

т) документы, регламентирующие взаимоотношения с дочерними организациями (управленческие решения, договоры, документы, отражающие наличие или отсутствие консолидированного баланса, наличие или отсутствие консолидированного бюджета должника);

у) проспекты эмиссии акций и иных эмиссионных ценных бумаг;

ф) сведения об аффилированных лицах должника;

х) договоры, заключенные должником, в том числе те договоры, на основании которых производилось отчуждение или приобретение имущества должника;

ц) документы, содержащие решения органов управления должника;

ч) материалы гражданского и арбитражного судопроизводства с участием должника;

ш) документы, подтверждающие причинение ущерба кредиторам;

щ) финансовые и иные документы, содержащие информацию о расходах лиц, чьи права были нарушены действиями (бездействием) органов управления должника или учредителей (участников) должника, а также расходы, которые данные лица произвели или должны будут произвести для восстановления нарушенного права;

ы) документы, подтверждающие утрату или повреждение имущества вышеуказанных лиц в связи с действиями должника;

э) документы, подтверждающие совершение расчетных операций должником;

ю) входящая и исходящая корреспонденция должника.

Специалистом могут быть также исследованы следующие источники информации, изъятые при производстве процессуальных действий:

а) управленческие решения контрагентов;

б) учредительные документы контрагентов;

в) товарно-распорядительные документы контрагентов;

г) бухгалтерская документация контрагентов;

д) документы, подтверждающие совершение расчетных операций контрагентами;

е) договоры контрагентов;

ж) иные материалы и сведения.

### III. Постановка вопросов эксперту

Специалистом могут быть предложены для экспертного исследования следующие вопросы:

о причине изменения финансового состояния должника;

о причине (причинах) неспособности должника удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;

об определении периода, в течение которого должник утратил возможность в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;

о факторах, повлиявших на изменение финансового состояния должника;

о том, в результате какой сделки или группы сделок произошло изменение финансового состояния должника;

о том, являются ли условия сделок, заключенных (исполненных) должником, соответствующими рыночным условиям;

о том, могли ли данные сделки привести к иному результату.

### IV. Участие специалиста

4.1. Проведение проверок и ревизий в целях оказания содействия следователю в решении

вопросов, необходимых для принятия решения о наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, предусмотренного [статьей 196](#) Уголовного кодекса Российской Федерации, может предусматривать выполнение следующих действий:

- а) ознакомление с документами, характеризующими финансово-экономическое состояние организации;
- б) финансовый анализ активов и пассивов;
- в) анализ сделок должника для установления их влияния на финансовое состояние должника;
- г) оценка размера ущерба.

4.2. В ходе проведения проверок, ревизий рекомендуется ознакомиться с имеющимися материалами, оценить достаточность документов и материалов, характеризующих хозяйственно-финансовую деятельность должника и его контрагентов, установить количественные и качественные характеристики хозяйственно-финансовой деятельности должника и его контрагентов.

#### 4.3. Проведение финансового анализа активов и пассивов должника.

4.3.1. При проведении анализа рекомендуется исследовать заемные источники финансово-хозяйственной деятельности и условия их привлечения, при этом из общей суммы обязательств выделить долю краткосрочных и долгосрочных обязательств, а также тенденцию их изменения за исследуемый период.

При проведении анализа краткосрочных (текущих) обязательств должника рекомендуется определить заемные источники пополнения оборотных средств организации (средства поставщиков, подрядчиков, краткосрочные кредиты банков и т.д.), при этом определить их долю в общей сумме всех краткосрочных обязательств.

Особое внимание рекомендуется уделить обязательствам должника перед бюджетом и внебюджетными фондами, их удельному весу во всех краткосрочных обязательствах, а также изучению тенденций их изменения в течение исследуемого периода, выявлению наличия (отсутствия) у должника просроченных более чем на три месяца денежных обязательств и обязательных платежей.

При проведении анализа финансового состояния должника рекомендуется обращать внимание на данные об обороте краткосрочных обязательств, включающих кредиторскую задолженность и краткосрочные заемные средства.

4.3.2. Рекомендуется исследовать тенденции изменения балансовой стоимости активов организации за исследуемый период, их структуру, а также сформировать суждения и выводы в отношении ликвидности имущества (имущественных прав), принадлежащего должнику.

При изучении структуры внеоборотных активов должника рекомендуется определить долю основных средств во внеоборотных активах, долгосрочных финансовых вложений, а также их долю в балансовой стоимости имущества.

Аналогичным образом рекомендуется определить оборотные активы: изменение их балансовой стоимости, структуру, продолжительность оборота как в целом по разделу, так и по составляющим элементам.

При проведении анализа финансового состояния должника рекомендуется выявить основных дебиторов, суммы их задолженности, определить долю дебиторской задолженности в балансовой стоимости оборотных активов.

Рекомендуется сопоставить объемы имущества и обязательств должника и на основе этого сформировать выводы о наличии либо отсутствии у должника способности в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, а также о причинах возникновения неплатежеспособности должника.

4.3.3. При установлении наличия (либо отсутствия) неспособности должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей рекомендуется также исследовать соотношение суммы денежных средств и стоимости ликвидного имущества, принадлежащих должнику, и совокупных денежных обязательств и (или) обязательных платежей.

4.3.4. Выводы и суждения, сформированные на предыдущем этапе исследования, рекомендуется уточнить на основе изучения соотношения результатов хозяйственно-финансовой деятельности должника и его совокупных денежных обязательств и (или) обязательных платежей.

Анализ финансовых результатов деятельности должника рекомендуется осуществлять в первую очередь на основе информации [формы N 2](#) бухгалтерской отчетности ("Отчет о прибылях и убытках").

При этом следует иметь в виду, что подходы к определению прибыли и убытков организации зависят от учетной политики организации и методологии учета.

В ходе анализа рекомендуется установить основные соотношения между полученными финансовыми результатами (выручкой от реализации) и произведенными на эти цели затратами, установить структуру полученных доходов и понесенных расходов.

4.3.5. Рекомендуется провести анализ движения денежных потоков, в результате которого определить способность должника оперировать денежными средствами в размере и в сроки, необходимые для осуществления расходов и платежей, что позволит уточнить выводы об основных причинах возникновения неплатежеспособности должника.

4.3.6. Анализ финансового состояния должника за исследуемый период может быть дополнен изучением его устойчивости, платежеспособности, деловой активности и эффективности его деятельности, которое осуществляется с помощью расчета различного рода финансовых коэффициентов по общепринятым методикам.

4.4. Анализ сделок для установления их влияния на финансовое состояние должника, соответствия их условий рыночным.

Помимо изучения финансово-экономических показателей хозяйствующего субъекта, осуществляется также анализ хозяйственно-финансовой деятельности на основе документов и материалов, характеризующих сделки, совершенные им в исследуемый период.

4.4.1. Анализ сделок, совершенных должником и контрагентом в исследуемый период, осуществляется в целях выявления сделок, заключенных на условиях, не соответствующих сложившимся на момент заключения сделки рыночным условиям.

4.4.2. При проведении анализа рекомендуется проанализировать следующие сделки:

сделки, повлекшие отчуждение имущества хозяйствующего субъекта, не являющиеся договорами купли-продажи и направленные на замещение имущества должника менее ликвидным имуществом;

договоры купли-продажи имущества, без которого невозможна основная деятельность должника;

сделки, связанные с возникновением обязательств должника, не обеспеченные имуществом, а также влекущие за собой приобретение неликвидного имущества;

сделки по замене обязательств (новация);

соглашения об обеспечении обязательств;

договоры купли-продажи имущества с использованием в расчетах векселей;

договоры купли-продажи векселей;

выдача, передача, акцепт и оплата векселей, дача авалья на векселе.

4.4.3. При исследовании сделок хозяйствующего субъекта целесообразно анализировать также и действия органов управления, повлекшие изменения в структуре активов хозяйствующего субъекта.

4.4.4. Анализ сделок целесообразно проводить в два этапа.

На первом этапе рекомендуется определить (выявить) сделки:

совершенные должником в рамках основной цели и предмета деятельности;

выходящие за пределы основной цели и профиля деятельности.

На втором этапе рекомендуется определить влияние совершенных сделок на финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

4.4.5. При проведении анализа сделок, совершаемых в рамках основной цели и профиля деятельности, рекомендуется определить рыночные условия совершения таких сделок. При этом рекомендуется принимать во внимание все существенные условия совершенных сделок, касающиеся как исполнения сделки (сроки, место, условия передачи товара), так и порядка оплаты (срок, способ, гарантии оплаты), а также фактические обстоятельства исполнения сделок (соблюдение сроков исполнения обязательств и оплаты).

Далее рекомендуется анализировать сделки, условия которых выходят за пределы обычных условий совершения сделок как по цене товара, так и по иным условиям.

4.4.6. При анализе сделок, выходящих за рамки основной цели и профиля деятельности, рекомендуется провести анализ каждой сделки на предмет соответствия ее условий рыночным условиям.

При этом целесообразно исследовать:

предмет договора;

условия договора;

стоимость объекта сделки по договору;

цену договора;

условия и порядок оплаты.

4.4.7. Целесообразно также провести анализ фактических условий исполнения сделки (условия исполнения), так как это может иметь существенное значение для квалификации сделки как совершенной на условиях, соответствующих или не соответствующих рыночным.

4.4.8. На заключительном этапе анализа сделок рекомендуется определять влияние каждой сделки и (или) совокупности сделок на финансовое состояние должника, заключенных (совершенных, исполненных) должником.

При этом целесообразно устанавливать (оценивать):

размер ущерба, причиненного каждой сделкой и всеми сделками, заключенными (совершенными, исполненными) на условиях, не соответствующих рыночным;

влияние сделки на возможность (невозможность) должника удовлетворить требования кредиторов в полном объеме.

4.5. По итогам проведения финансового анализа и анализа сделок рекомендуется составить перечень кредиторов, контрагентов должника и определить размер задолженности, в том числе просроченной, оценить размер ущерба.

На основе исследования материалов об отчуждении имущества, замене обязательств, реорганизации организации, производства, управления и других материалов рекомендуется установить исполненные и неисполненные обязательства и определить условия исполнения договоров (цену договора, предмет договора, способ исполнения, срок исполнения).

По неисполненным должником обязательствам размер причиненного ущерба может состоять из:

рыночной стоимости имущества, которое должно быть передано по заключенным, но неисполненным договорам;

разницы рыночной стоимости имущества и стоимости имущества, переданного по договору;

суммы денежных средств, которая должна быть выплачена в счет исполнения обязательства;

суммы невыплаченных налогов и иных обязательных платежей;

суммы задолженности по заработной плате работникам организации и иным выплатам.

---