

Лукьяшко В.А. Особенности производства судебной экономической экспертизы в отношении операций с активами, созданными на основе технологии блокчейн // Академия педагогических идей «Новация». – 2019. – №12 (декабрь). – АРТ 290-эл. – 0,2 п. л. – URL: <http://akademnova.ru/page/875548>

РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 347.948.2

Лукьяшко Вадим Алексеевич

Студент 4 курса Института судебных экспертиз
Московского государственного юридического университета
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
e-mail: yadim2991msal@mail.ru

**ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНОЙ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ОТНОШЕНИИ ОПЕРАЦИЙ
С АКТИВАМИ, СОЗДАНЫМИ НА ОСНОВЕ ТЕХНОЛОГИИ
БЛОКЧЕЙН.**

Аннотация: в статье рассматриваются проблемы и особенности производства различных родов судебных экономических экспертиз в отношении операций с криптовалютой. Также исследуется возможность отнесения цифровых активов к тем или иным объектам судебной экономической экспертизы.

Ключевые слова: криптовалюта, блокчейн, цифровой актив, объект судебной экспертизы, методика экспертизы.

Lukyashko Vadim Alekseevich

Fourth-year student of the Institute of Forensics science

Moscow State Law University

named after O.E. Kutafina (MSAL)

**FEATURES OF JUDICIAL ECONOMIC EXPERTISE
PRODUCTION WITH RESPECT TO TRANSACTIONS WITH ASSETS
CREATED ON THE BASIS OF BLOCKCHAIN TECHNOLOGY.**

Abstract: The article discusses the problems and features of the production of various types of forensic economic examinations in relation to operations with cryptocurrency. It also explores the possibility of attributing digital assets to certain objects of forensic economic expertise.

Key words: blockchain, digital asset, object of forensic examination, forensic examination technique.

Бурно развивающиеся технологии способствуют также и развитию разнообразия предоставляемых изготовителями и продавцами товаров, работ и услуг. Например, на данный момент на современном рынке активов стал популярным новый продукт – цифровые активы или, иными словами, «криптовалюта». Одна из главных их особенностей – существование исключительно в цифровой форме. Они могут быть созданы с помощью так называемого «майнинга». Этот процесс представляет собой расчет цепочки данных для блока информации, вносимого в сеть блокчейна. За вышеупомянутые действия, которые удовлетворяет всем требованиям системы, лицо получает вознаграждение в виде определенного количества единиц криптовалюты, которые могут быть переконвертированы в иные

активы. Несмотря на то, что на данный момент слабо развит порядок законодательного регулирования цифровых активов и операций с ними, они все же становятся объектами сделок. Так, например, совсем недавно «Bitcoin» впервые внесли в уставной капитал российской компании.

Производство судебных экономических экспертиз имеет свои особенности, так как в разных случаях объектом экспертизы могут выступать разнообразные активы, для исследования которых приходится применять особенные методики. Особые сложности вызывает назначение и производство экспертиз в отношении цифровых активов, созданных на основе технологии блокчейн, так как их экономическая сущность еще не до конца изучена, что препятствует созданию единой методики.

Важным вопросом с точки зрения производства судебных экспертиз является определение правового статуса цифровых активов, созданных на основе технологии блокчейн, так как действующим законодательством не определено, к какой именно группе относятся данные активы. Также возникают споры по поводу отнесения криптовалюты вообще к активам.

Стоит отметить, что отдельной проблемой стоит квалификация цифровых активов как объекта судебной экономической экспертизы. Согласно статье 10 федерального закона от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" объектами исследований являются:

1. вещественные доказательства;
2. документы;
3. предметы;
4. животные;
5. трупы и их части;
6. образцы для сравнительного исследования;

7. в отношении живых лиц;
8. материалы дела, по которому производится судебная экспертиза.

Посмею предположить, что правильным будет относить цифровые активы к документам, так как владение этими нематериальными активами и их использование должно быть документально правильно подтверждено.

Следует заметить, что объектом судебной экономической экспертизы не может выступать сама система блокчейн, ее механизм работы, так как для проведения данного исследования требуется наличие специальных знаний и практических навыков в области компьютерно-технической экспертизы.

В зависимости от рода проводимой судебной экономической экспертизы можно выделить следующие особенности исследования цифровых активов.

В случае производства судебно-бухгалтерской экспертизы экономическое содержание цифровых активов влияет на выбор объектов исследования, а также методики. Поэтому возникают трудности с определением документов бухгалтерского учета, в которых могут быть определены и зафиксированы операции с цифровыми активами. Также не до конца ясным остается вопрос, на каких счетах отражать поступление и наличие этих активов, а также результаты проведения операций с ними. Представляется, что для определения действительно осуществленных проводок в отношении операций с цифровыми активами необходимо исследовать учетную политику и первичные документы организации, а также регистры бухгалтерского учета.

Если же говорить о судебных финансовых экспертизах, то экономическое содержание операций с цифровыми активами, а в дальнейшем финансовый результат предопределяет использование

определенных методик исследования. Для определения финансовых результатов сделок с криптовалютами необходимо выяснить следующее:

1. Фактические затраты на приобретение цифрового актива организацией;
2. Возможно ли в дальнейшем изменение курса стоимости цифрового актива;
3. Ликвидность цифрового актива;
4. Обусловлено ли сущностью цифрового актива получение каких-либо экономических выгод.

Ввиду вышеизложенного, следует сделать вывод о том, что при производстве судебной экономической экспертизы в отношении активов, созданных на основе технологии блокчейн, необходимо в каждом конкретном случае установить способ учета, который выбран организацией и закреплён в учетной политике. Однако, вполне возможно, что фактический способ отражения операций с цифровыми активами может отличаться. Также, в следствие быстрого развития общества, вполне закономерно, законодательство не успевает меняться, что порождает пробелы в правовом регулировании. Ввиду этого важным представляется важным исследовать именно экономическое содержание цифровых активов.

Список использованной литературы:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855
2. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12123142/>
3. Криптовалюта, как актив в бухгалтерском (финансовом) учете. Хомуцкий Арсений Андреевич; Цыбанева Елена Юрьевна; Квасова Юлия Алексеевна; Попова Евгения Владимировна. (Москва, Россия) [Электронный ресурс]. URL: <https://esa-conference.ru/wp-content/uploads/files/pdf/Homutetskij-A.A..pdf>

Сайт: akademnova.ru
e-mail: akademnova@mail.ru

4. Технология блокчейн в России: достижения и проблемы. Заколдаев Д.А.; Ямщиков Р.В.; Ямщикова Н.В.

5. «Ежедневная деловая газета РБК»:
<https://www.rbc.ru/crypto/news/5ddbc3779a7947b7a56880cb>

Дата поступления в редакцию: 08.12.2019 г.

Опубликовано: 15.12.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация», электронный журнал, 2019

© Лукьяшко В.А., 2019