

Федеральная таможенная служба России

Центральное экспертно-криминалистическое таможенное
управление

Методика
определения рыночной стоимости товаров
при производстве товароведческих экспертиз в
экспертно-криминалистических службах ФТС России

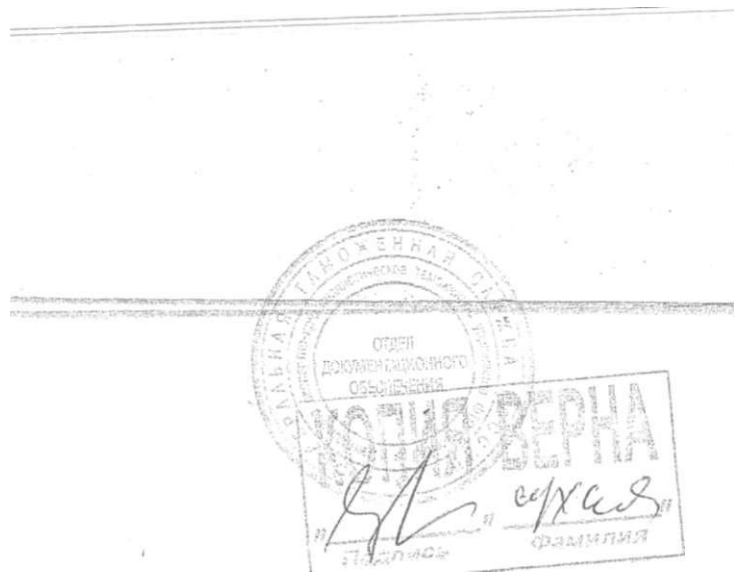
Москва
2004



Разработана : специалистом Российского федерального центра судебной экспертизы Министерства юстиции РФ Толмачевой С.С.
при участии сотрудников Российской таможенной академии канд. экон. наук
Ромашенко Е.В., Шороховой Я.В. и специалистов Центрального экспертно-
криминалистического таможенного управления Косолапом Ю.В.,
Борисова К.Н., Гисовой Е.Н.

Рекомендована заседанием Научно-методического совета Российского
федерального центра судебной экспертизы при Министерстве юстиции
Российской Федерации (протокол № 2 от 24 ноября 2004 г.).

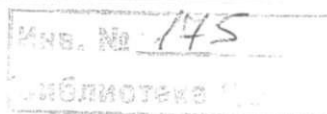
Внесена в Реестр методических материалов по судебной экспертизе
Министерства юстиции Российской Федерации с присвоением
регистрационного номера № 002ЭМ/СЭ.



СОДЕРЖАНИЕ

Введение

I. Общие положения	стр.3
II. Предмет, объект, задачи ТЭ при решении вопроса о рыночной стоимости исследуемых объектов	стр.4
III. Программа экспертного товароведческ исследования в целях определения рыночной стоимости товара	стр.6
IV. Источники информации, используемые экспертом при определении свободной рыночной цены товара	стр.9
V. Термины и определения	стр.9
VI. Оформление результатов исследования	стр. 11
VII. Список рекомендуемой литературы и нормативных документов	стр. 12



ВВЕДЕНИЕ

Среди факторов, определяющих эффективность деятельности экспертов, важное место принадлежит наличию выверенных методик исследования объектов.

Методика - порядок, детально регламентированная программа деятельности, направленной на решение экспертной задачи.

Изучение экспертных заключений по вопросу определения рыночной стоимости товара, выполненных в экспертно-криминалистических службах ФТС России, позволило составить общее представление о состоянии экспертной практики, выявить недостатки назначения и производства экспертиз

Для совершенствования экспертной практики, устранения существующих недостатков, повышения качества проводимых экспертиз, аргументированности выводов назрела необходимость в разработке методической базы для данного вида исследований.

Цель данного исследования заключается в разработке ряда рекомендаций, которые могут быть использованы для:

- совершенствования процесса экспертного исследования в целом;
- обеспечения полноты исследования, имеющей достаточное основание для решения задачи на отдельных стадиях производства экспертизы;
- обеспечения логичности и последовательности действий эксперта при решении конкретной экспертной задачи, обоснованности его выводов;
- обеспечения достоверности заключения эксперта.

В предложенной работе впервые с позиции системно-структурного подхода раскрывается гносеологическая сущность экспертного товароведческого познания при производстве экспертиз в целях определения рыночной стоимости товара, рассматривается процесс экспертного исследования, его стадии и связи между этими стадиями; даны определения предмета и объекта товароведческой экспертизы, очерчен круг экспертных задач



1. Общие положения

1. Настоящая Методика (далее Методика) определения рыночной стоимости товаров, в том числе транспортных средств, при проведении экспертных товароведческих исследований в экспертно-криминалистических службах таможенных органов России разработана в соответствии с Конституцией РФ, Федеральным законом от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», Таможенным кодексом Российской Федерации (ТК РФ), Уголовным процессуальным кодексом Российской Федерации (УПК РФ), Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации (ГПК РФ), Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ), Уголовным кодексом Российской Федерации (УК РФ), Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) и представляет собой теоретико-методологическую основу проведения экспертных товароведческих исследований в целях определения свободной (рыночной) стоимости (цены) исследуемого товара.

2. Товароведческие экспертизы по вопросу определения рыночной стоимости товара назначаются должностными лицами таможенных, следственных и судебных органов в целях:

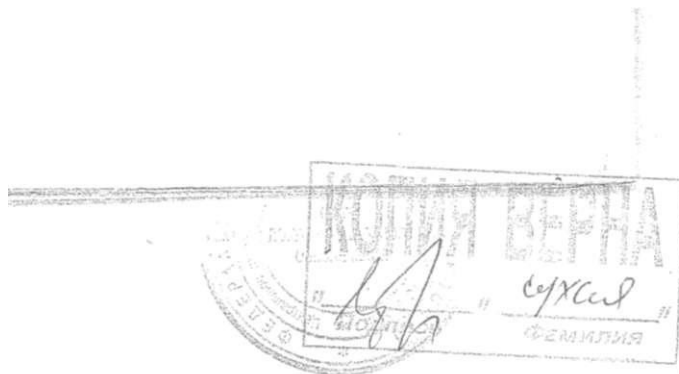
- определения размеров пошлин, налогов и сборов, подлежащих уплате в отношении этих товаров в процессе проведения таможенного оформления и таможенного контроля;

- определения размеров штрафов при производстве экспертиз по делам об административных правонарушениях, дознании и слушании по уголовным и гражданским делам.

- иных случаях, предусмотренных законодательством РФ и нормативно-распорядительным и документом и Федеральной таможенной службы России.

Товароведческие экспертизы по вопросу определения рыночной стоимости товара могут проводиться по обращению государственных органов, организаций и гражданских лиц в установленном порядке.

3. Экспертом может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными знаниями и аттестованное в соответствии с Положением об аттестации экспертов, (утв. Приказом ГТК РФ от 07.07.2004 № 1000/П (зарегистрирован в Минюсте РФ 30.06.2004, рег. № 5879), так и привлекаемое к производству экспертизы в установленном процессуальным законом порядке.



II. Предмет, объект, задачи товароведческой экспертизы при решении вопроса о рыночной стоимости исследуемых объектов.

«Экспертиза - это исследование, проводимое в соответствии с процессуальным законодательством сведущими лицами на основе специальных познаний в науке, технике, искусстве, ремесле для установления фактических обстоятельств дела, имеющих доказательственное значение» /13/.

В соответствии с этим определением предметом товароведческой экспертизы являются фактические данные (факты, обстоятельства), устанавливаемые на основе специальных научных познаний в области товароведения и исследования объекта и иных материалов дела.

Специальные товароведческие познания - это профессиональные знания в области товароведения, сущность которых определяется содержанием предмета науки товароведения. Товароведение - наука, изучающая товар с точки зрения его способности удовлетворять определенные потребности людей в предметах одежды, быта, производства и т.п./14/. Краеугольным камнем данной науки является понятие товара, его сущностно-содержательная характеристика.

В экономической теории понятие товар характеризуется как объект купли-продажи («продукт, который находится на рынке или может быть на него доставлен»), то есть товар - это, прежде всего, существующий (существовавший) «предмет, вещь, которая, благодаря ее свойствам, удовлетворяет человеческие потребности в соответствии с ее назначением» /14/.

Товар имеет две стороны: потребительную стоимость и стоимость. *Потребительная стоимость*, определяемая в дальнейшем как качество - способность вещи удовлетворять человеческие потребности. «Качество продукции - совокупность свойств продукции, обусловливающих ее пригодность удовлетворять определенные по-

Качество продукции оценивается качественными и количественными показателями (описываются, взвешиваются, измеряются, т.п.).

Количественно-качественная определенность товара (продукции, изделий) позволяет отнести его к определенной классификационной единице, то есть установить его товарную принадлежность. В то же время продукция (товар) одного назначения по разному проявляет пригодность для потребления, определяемую степенью полезности для использования по назначению.

Соотношение показателей свойств исследуемого продукта и базовых, выступающих как мера качества, называется уровнем качества /25/, отражающим степень пригодности товара для использования его по назначению.



В то же время товар обладает и другой стороной: потребительные стоимости являются вещественными носителями меновой стоимости, которая выступает, прежде всего в виде количественного соотношения, в котором происходит обмен различных потребительных стоимостей, то есть сравниваются их качество и количество.

Уровень качества, выраженный в стоимостных единицах определяет стоимость товара.

Гносеологическая сущность понятия товар (объекта товароведческой экспертизы) определяет:

- товарную принадлежность;
- уровень качества;
- рыночную цену.

В процессе обращения товар претерпевает различные воздействия, в том числе негативные, в результате которых изменяются его свойства. Изменяется и его стоимость с учетом фактического состояния.

Таким образом, в процессе экспертного товароведческого исследования устанавливается:

- товарная принадлежность исследуемых объектов - принадлежность объектов к общепринятому классу с известным комплексом свойств;
- уровень качества;
- фактическое состояние исследуемых объектов;
- стоимость товара с учетом фактического состояния. ' ~ '

-;

Объектами товароведческой экспертизы являются продовольственные и непродовольственные товары, в том числе транспортные средства, продукция машиностроительной, приборостроительной и электронной промышленности, строительные материалы, строительные конструкции и оборудование отечественного и зарубежного производства, сырье и материалы, т.д.

В случаях исследования больших партий товара одного вида, наименования, модели и т.д. объектами исследования являются образцы (пробы) при условии правильного отбора образцов (проб) в соответствии с существующими ГОСТ, ОСТ, РД и нормативно-распорядительными документами ФТС России. При отборе образцов (проб) составляется Акт отбора образцов (проб) в установленном порядке.

В зависимости от обстоятельств дела вместе с объектами товароведческой экспертизы (продукцией, изделиями, их частями) экспертам представляют образцы-эталоны для сравнительного исследования.

Объектом товароведческого исследования при определении рыночной стоимости является продукция.

В качестве исходных данных при производстве экспертизы изучается маркировка, нанесенная на упаковку, непосредственно на изделие, или содержащаяся в ярлыках, этикетках и др., несущая информацию о товарных характеристиках (цифровые или буквенные показатели), изготовителе (рисунок товарного знака), способах обращения с грузом или уходом за изделием (раз-



личные манипуляционные знаки). Исследование маркировочных данных необходимо при решении ряда вопросов, в том числе связанных с фальсификацией товара.

К объектам товароведческой экспертизы относится и упаковка, в которой транспортировался или хранился товар.

Объектами исследования для эксперта являются и документы, содержащие сведения о состоянии объектов и осуществляемых операциях, дающие достаточную информацию о товаре:

- документы, несущие информацию об особенностях происхождения товара (сертификаты, удостоверения о качестве, технические паспорта и др.);
- товаросопроводительные (спецификации, упаковочные листы, ярлыки/и т.д.) и товарно-транспортные документы (квитанции о приемке - отправке груза, транспортные накладные и др.);
- грузовые таможенные декларации (ГТД);
- паспорта на товары, акты санэпидемстанции и др.;
- акты осмотра груза, различные справки.

Суммируя изложенное, объектами товароведческой экспертизы являются продовольственные и непродовольственные товары, изделия бывшие в употреблении, части изделий, образцы (пробы), образцы-эталоны, другие изделия (продукция) (аналоги), маркировка, упаковка, а также материалы уголовных, административных и гражданских дел, в которых изложена информация о товарных характеристиках исследуемых объектов, и иная информация об обстоятельствах, повлекших изменение качества продукции (условиях упаковки, транспортировки, хранения), а также документы, предоставленные в процессе таможенного оформления и таможенного контроля, содержащие информацию об объекте товароведческой экспертизы.

III. Программа экспертного товароведческого исследования в целях определения рыночной стоимости товара.

Методика-экспертизы (экспертного-исследования)---это-система методов, приемов и технических средств, последовательно применяемых при изучении объектов экспертизы для установления фактов, относящихся к предмету экспертизы.

Значимость методики в детерминации не только структуры, но и динамики индивидуально-исследовательской деятельности эксперта весьма существенна, поскольку она носит сложный многоуровневый характер и требует определенного упорядочения и регламентации!

Нижеприведенная структура решения экспертной задачи отражает многоступенчатость процесса экспертного исследования.

Методика проведения экспертного товароведческого исследования в целях определения рыночной стоимости товара содержит различные методические подходы на разных этапах исследования.



На каждом этапе исследуются определенные свойства объектов, используются соответствующие технические средства и решаются конкретные подзадачи.

Здесь основным условием решения задачи (подзадачи) является исследование не всех свойств объекта, а только тех из них, которые имеют значение для ее решения.

На первом этапе исследования решается группа задач, связанных с установлением товарной принадлежности исследуемых объектов, включающая исследование товарных свойств объектов, позволяющих определить:

- принадлежность исследуемых объектов к общепринятому классу с известным комплексом свойств по классификации Общероссийского классификатора продукции, ОК 005-93 ОКП (утв. Постановлением* Госстандарта РФ от 30.12.1993 № 301), Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, ТН ВЭД России (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.10.2001 № 830) и Общероссийского классификатора основных фондов (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359);

- принадлежность отдельных единиц или множества единиц к одной группе товаров (виду, модели, марке);

- соответствие (несоответствие) товарных свойств исследуемого объекта данным контракта (договора);

- соответствие (несоответствие) товарных свойств исследуемого объекта маркировочным обозначениям.

Для установления товарной принадлежности объектов используются данные, разработанные наукой, в которых количественно-качественные характеристики заранее определены, что позволяет, проведя исследование методом идентификации /26/, отнести исследуемые объекты к определенной классификационной единице, разграничив их с другими в соответствии с принятой классификацией.

На втором этапе исследования решается группа задач, связанная с определением уровня качества и фактического состояния объекта, включающая установление:

- соответствия (несоответствия) фактических характеристик исследуемых объектов базовым данным (нормативным, образца-эталона);

- соответствия (несоответствия) фактических характеристик исследуемых объектов (сырье, состав, конструкция, применяемые материалы, модель, технические параметры, размерные признаки и др.) аналогичным данным, зафиксированным — в товаросопроводительных документах, транспортных документах, приемных и других документах;

- сущности и степени изменения качества продукции в связи с наличием физического, морального износа;

- фактических данных, связанных с соблюдением (несоблюдением) правил упаковки, маркировки, транспортировки, хранения и эксплуатации, механизма и причин изменения свойств объектов.



Для получения полного и научно обоснованного вывода, отражающего состояние исследуемого объекта, немаловажное значение имеет правильное применение экспертом методов и технических средств исследования, используемых при исследовании конкретной товарной группы.

При проведении осмотра товара на месте его хранения вышеуказанные факторы отражаются в Актах осмотра то Вар (транспортного средства) установленного образца.

На третьем этапе - проводится анализ рынка исследуемого товара в конкретном регионе в конкретный период времени. Экспертные исследования на этом этапе включают в себя:

- анализ ценовой информации, содержащийся в различных легитимных источниках информации;
- анализ ценового ряда фактических сделок в условиях рынка;
- маркетинговые исследования аналогичного товара в случае отсутствия (или недоступности) источников информации о цене исследуемого товара.

Выбор аналога осуществляется путем изучения его характеристик по вышеуказанной схеме исследования. При выборе аналога учитывается максимальное соответствие свойств аналога и исследуемого объекта, при этом принимаются во внимание не только функциональное назначение и потребительские свойства товара и аналога, но и страна происхождения, конкурентоспособность, условия функционирования их на рынке.

В результате проведенных исследований определяется среднерыночная цена исследуемого товара на конкретном рынке в заданный период времени. При проведении экспертных исследований по вопросу определения рыночной стоимости товара, находящегося в процессе таможенного оформления, рыночная цена определяется по состоянию на дату, указанную в заявке таможенного органа, представившего товар на экспертизу, либо на дату производства экспертизы.

При проведении экспертных исследований по вопросу определения

Рыночной стоимости товара

или дело об административном правонарушении, рыночная цена определяется по состоянию на дату совершения правонарушения.

В иных случаях дату определения рыночной цены устанавливает лицо, назначившее экспертизу.

Проведение товароведческих экспертиз в целях определения рыночной цены исследуемого товара не включает в себя процесс рыночного ценообразования. Рыночная стоимость товара не содержит в себе надбавки (скидки), регулируемые конъюнктурой рынка, и налоги, устанавливаемые законодательством Российской Федерации.

Стоимость представленного на исследование товара, определяется на основе его среднерыночной цены с учетом фактического состояния (наличия /отсутствия/: дефектов товара, в том числе внешнего вида и упаковки, сопроводительной и технической документации, комплектности и др., так как на-



В некоторых случаях, например, когда правонарушение произошло намного раньше даты проведения экспертизы, эксперт может определить цену товара одним из следующих способов:

2. Определить цену товара на дату проведения экспертизы в валюте РФ и скорректировать ее с учетом индекса инфляции за период с даты совершения правонарушения. Официальный размер индекса инфляции публикуется в государственных периодических изданиях финансового и общэкономического характера.

IV. Источники информации, используемые экспертом при определении свободной рыночной цены товара.

- публикуемые - каталоги, справочники цен, прейскуранты, прайс-листы, проспекты, биржевые сводки и т.п.;
- непубликуемые - по специальным запросам ответы торговых представительств, фирм, производителей товаров и т.п.;
- нормативные документы - позволяющие определить рыночную стоимость товара расчетным путем по определенным методикам.

В заключении должен быть указан используемый источник информации (наименование издания, номер и год его выпуска, реквизиты и дата Ис-ТтоЖзуемого документа и т.п.). Вся ценовая информация, собранная экспертом в ходе исследования по определению рыночной цены товара, должна храниться в архиве экспертного подразделения и допускать возможность оз-накопления с ней при необходимости ее проверки в установленном порядке.

$$= \text{Y}^{\wedge} \text{сург:инм} = \text{и-оп:рст}(> ; \text{П1Р1}; !\text{ТП} \text{-----}$$

В целях обеспечения единообразного применения настоящей методики даны определения терминам и понятиям, используемым при производстве товароведческих экспертиз при решении указанной задачи.



Уровень качества - относительная характеристика качества продукции, основанная на сопоставлении значений показателей, характеризующих



техническое совершенство оцениваемой продукции с соответствующими базовыми значениями (ГОСТ 15467-79) /25/.

Свойства продукции — объективная особенность продукции, которая может проявляться при ее создании, эксплуатации или потреблении (ГОСТ 15467-79) /25/.

Признак продукции - качественная или количественная характеристика любых свойств или состояний продукции (ГОСТ 15467-79)/25/.

VI. Оформление результатов исследования

Оформление результатов экспертных исследований в экспертно-криминалистических службах ФТС России производится следующим образом:

-заключением эксперта по постановлению или определению таможенных, следственных и судебных органов;

-справкой эксперта (специалиста) по обращению государственных органов, организаций и гражданских лиц.

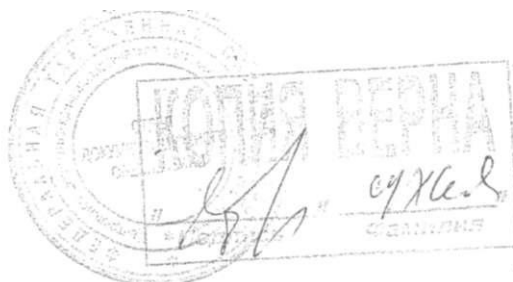
Заключение эксперта или комиссии экспертов состоит из: вводной части, исследовательской части и выводов.

Во вводной части заключения указываются: наименование учреждения; номер заключения; тип экспертизы (дополнительная, повторная, комплексная, комиссионная); основание производства экспертизы, когда, и кем вынесено (постановление следователя (суда), определение суда, поручение таможенного органа); дата начала и окончания производства экспертизы; сведения об эксперте (ФИО, занимаемая должность, образование, специальность, стаж работы (по специальности и экспертный), ученая степень; вопросы, поставленные перед экспертом; объекты исследования и материалы дела, иные материалы; способ доставки объекта и упаковка; сведения о заявленных ходатайствах; сведения о предшествующих экспертизах и их выводы; основание и мотивы назначения повторной или дополнительной экспертиз.

Исследовательская часть заключения должна содержать: результаты осмотра; справочные источники информации (наименование издания, номер и год его выпуска, реквизиты и дату используемого документа и т.п.) и нормативные документы, используемые экспертом при производстве экспертиз; методику (программу исследования) и примененные методы; процесс и результаты исследования; ссылки на иллюстрации и приложения.

В разделе «Выводы» на каждый поставленный вопрос должен быть дан ответ по существу либо указывается на невозможность его решения.

Вывод о цене товара должен содержать сведения о дате определения цены и месте (регионе), где устанавливалась данная цена, ее величину, выраженную в конкретных денежных единицах.



Список рекомендуемой литературы и нормативных документов

1. Таможенный кодекс Российской Федерации.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации.
4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации.
5. Налоговым кодексом Российской Федерации.
6. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (от 31.05.2001 г. №73 -ФЗ).
7. Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе».
8. Приказ ГТК РФ от 23 мая 2002 г. № 515 "Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении".
9. Приказ ГТК России от 07.06.2004 г. № 646 (зарегистрирован в Минюсте России 30.06.2004 г. № 5879)" Об утверждении Положения об аттестации экспертов".
10. Приказ ГТК России от 23.12.2003 г. № 1519"Об утверждении Порядка взятия проб или образцов товаров, а также порядка их исследования при проведении таможенного контроля".
11. Письмо ГТК РФ от 29.12.2003 г. № 01-06/50632 «Методические рекомендации по назначению должностными лицами таможенных органов экспертиз и по оценке заключений эксперта».
12. "Инструкция по проведению экспертного осмотра товаров (транспортных средств) на местах его хранения" (утверждена заместителем председателя ГТК России Максимцевым В.А. от 03 ноября 1998 г.).
13. Словарь основных терминов судебных экспертиз - М., 1980.
- Н.Маркс К., Энгельс Ф. Сочинение (2 изд.) т.т. 19, 23.
15. Основы судебной экспертизы. Часть 1. Общая теория - М., 1997.
16. Предмет объекта и задачи судебно-товароведческой экспертизы. Методическое пособие - М., 2002.
17. Словарь основных терминов судебно-товароведческой экспертизы - М., 2003.
18. Современные возможности судебно-товароведческой экспертизы/ Информационное письмо - М., 2003.
19. Бюллетень возможностей судебно-товароведческой экспертизы/ Методическое пособие для экспертов, следователей и судей - М., 2000.
20. Соколовский З.И. Понятие специальных знаний (к вопросу об основаниях назначения экспертизы). Криминалистика и судебная экспертиза - Киев, 1969.



- 21.Степутенкова В.К. К вопросу о теоретических основах судебно-товароведческой экспертизы.
- 22.Ю.Толмачева С.С. Производство судебно-товароведческих экспертиз по уголовным и гражданским делам/ Обзорная информация. Вып. 1 -М., 1995.
- 23.П.Федоренко М.Д. Товароведческая экспертиза. Изд-во «Международные отношения» - М., 1968.
- 24.Чечеткина Н.М., Путилина Т.И. Экспертиза товаров. Изд-во «Приор» - М., 2000.
- 25.ГОСТ 15467 — 79 Управление качеством продукции. Основные понятия. Термины и определения.
- 26.ГОСТ Р 5 1293 - 99 Идентификация продукции. Общие положения.
- 27.Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93 ОКП (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 30.12.1993 г. № 301).
- 28.Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, ТЫ ВЭД России (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.10.2001 г. № 830).
- 29.Общероссийский классификатор основных фондов (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359).
- 30.Методические рекомендации по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства Юстиции Российской Федерации (утв. Приказом МЮ РФ от 20.12.2002 г. № 346).
- 31.ГОСТы и Технические Условия на промышленные и продовольственные товары.

