

**СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В РОССИИ:
ИСТОРИЧЕСКИЙ И СОВРЕМЕННЫЙ АСПЕКТЫ****Ольга Викторовна СКРИПКИНА^{а*}, Ольга Владимировна КИСЕЛЕВА^б**^а кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономическая безопасность, анализ и учет», Рязанский государственный радиотехнический университет, Рязань, Российская Федерация
olgaskripkina2014@yandex.ru^б кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономическая безопасность, анализ и учет», Рязанский государственный радиотехнический университет, Рязань, Российская Федерация
olgakiseleva2008@mail.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Получена 17.04.2017

Получена в доработанном
виде 11.05.2017

Одобрена 29.05.2017

Доступна онлайн 15.06.2017

УДК 343.9

JEL: K00, K40, K41, K49

<https://doi.org/10.24891/ia.20.11.659>**Ключевые слова:** судебная
экономическая экспертиза,
судебно-экспертные
учреждения, судебный
эксперт**Аннотация****Предмет.** Общественно-исторические и организационные предпосылки развития судебной экономической экспертизы в России.**Цели.** Обобщение исторического материала, описание и систематизация общественно-исторических и организационных этапов развития судебной экономической экспертизы в России с целью выявления предпосылок развития, понимания природы и содержания процесса преобразования судебной бухгалтерской экспертизы в судебную экономическую экспертизу.**Методология.** В ходе исследования применялся эволюционный подход, так как в статье рассматривается эволюция развития судебно-экономической экспертизы. Также применялся метод единства логического и исторического, поскольку теоретические выводы, полученные в работе, подтверждаются историческими сведениями.**Результаты.** В развитии судебной экономической экспертизы выделены общественно-исторические и организационные этапы, рассматриваемые в контексте политических и экономических явлений в России.**Выводы.** Обобщая исторические факты, мы пришли к выводу, что судебная экономическая экспертиза, являясь отдельным классом судебных экспертиз, развивалась и совершенствовалась не только в контексте политических и экономических событий в государстве, но и как следствие различных организационных мероприятий по созданию и совершенствованию структур, ее осуществляющих, а также деятельности ученых, специалистов, обосновавших в прошлом и развивающих в настоящее время ее методологические и методические основы. Судебная экономическая экспертиза в настоящее время является не только наукой, сферой профессиональных знаний, но и направлением образовательной деятельности.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2017

В современном мире судебная экспертиза является не только самостоятельной юридической наукой, но и обширной сферой практической деятельности специалистов различных отраслей знаний.

Становление и развитие судебной экспертизы в России изучено достаточно полно в трудах А.А. Белова, С.П. Голубятникова, С.Ф. Иванова, А.Р. Шляхова и др.

Некоторые исследователи подтверждают существование фактов обращения для получения сведений, необходимых для сбора доказательной базы в процессе судопроизводства к специалистам-медикам, почерковедам еще в допетровскую эпоху. Однако историческая точка отсчета развития судебной экспертизы – принятие в 1864 г. Устава уголовного судопроизводства [1].

В Уставе уголовного судопроизводства был определен круг сведущих людей, необходимых «...для точного уразумения встречающегося в деле обстоятельства»¹, среди которых указывались и государственные казначеи. Учитывая тот факт, что профессиональная деятельность казначеев касалась дел, связанных с учетом денег, полагаем, что в Уставе законодательно закреплена возможность привлечения к сбору доказательств лиц, имеющих профессиональные знания именно в области учета. Так первой в классе экономических экспертиз получила развитие именно бухгалтерская экспертиза.

Значительный вклад в развитие применения специальных бухгалтерских знаний в судебных разбирательствах внесли Л.Е. Владимиров («Учение об уголовных доказательствах», 1886), С.Ф. Иванов («Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе», 1913)².

С.Ф. Иванов был крупнейшим дореволюционным специалистом по бухгалтерской экспертизе. Он имел большой практический опыт работы экспертом в судебных делах, являлся членом Международного библиографического института, членом-корреспондентом Академических обществ бухгалтеров в Париже и Бельгии, членом Главного совета Международной ассоциации бухгалтеров.

С.Ф. Иванов первым сформулировал понятие судебной бухгалтерской экспертизы: «Судебная бухгалтерская экспертиза имеет целью исследование – через особо приглашенных судом лиц, опытных в счетоводстве, – бухгалтерских книг, документов и отчетных ведомостей, для выяснения необходимых по ходу дела вопросов специального характера, которые могут быть решены только этими сведущими лицами» [2].

¹ Устав уголовного судопроизводства. 20 ноября 1864 г. Статьи 112, 326. Сайт Конституции Российской Федерации. URL: <http://constitution.garant.ru/history/act1600-1918/3137/>

² *Белуха Н.Т.* Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие. М.: Дело ЛТД, 1993. 272 с.

А.А. Белов и А.Н. Белов рассматривают процесс развития судебно-бухгалтерской экспертизы в тесной связи с развитием бухгалтерского учета [3].

В конце XIX и начале XX веков бухгалтерский учет получает новый виток развития, обусловленный экономическими процессами в России. Бухгалтерская экспертиза востребована и получает признание в связи с тем, что возникают в юридической практике дела, связанные с растратами, хищениями, присвоением казенных денег. Для проведения бухгалтерских экспертиз требуются все более квалифицированные работники. Назрела необходимость обобщения накопленного опыта экспертиз. В России дважды (в 1889 и 1910 г.) делались попытки создать по английскому образцу Институт присяжных бухгалтеров – профессиональное объединение счетных работников, на которое возлагалась задача создания и совершенствования методической базы бухгалтерского учета [4].

Начиная с первых лет существования советской власти, органы расследования и суды широко использовали результаты судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании уголовных и гражданских дел. Декретом о судах Совнарком РСФСР в 1918 г. предоставил судам право при рассмотрении гражданских дел, которые требуют специальных знаний, по своему решению приглашать специалистов в свой состав с правом соглашательного голоса.

При проведении новой экономической политики (НЭПа) роль специальных бухгалтерских познаний существенно возросла. В 1924 г. по решению Народного комиссариата рабоче-крестьянской инспекции СССР в целях содействия правильной постановке счетоводства и отчетности в государственных, концессионных, смешанных, кооперативных, общественных и частных предприятиях и государственных учреждениях был создан Институт государственных бухгалтеров-экспертов

(ИГБЭ) при Народном комиссариате рабоче-крестьянской инспекции СССР.

ИГБЭ имел широкую сеть местных органов (республиканских, губернских, окружных и уездных). Структура ИГБЭ включала Центральное бюро, комиссии: организационную, консультационную, приемную, редакционную, а также научно-исследовательские секции и отделы. Институт издавал профессиональный журнал «Вестник ИГБЭ», в котором обсуждались вопросы методики и постановки бухгалтерского учета. В областных центрах были организованы местные бюро ИГБЭ.

Членам Института государственных бухгалтеров-экспертов принадлежало исключительное право, по требованию государственных органов, дачи заключений по всем вопросам счетоводства и отчетности. Специалисты ИГБЭ проводили экспертизы бухгалтерской отчетности и документов. Основная цель бухгалтерской экспертизы заключалась в установлении законности и правильности организации бухгалтерского учета, документооборота и достоверности формирования отчетности о результатах хозяйственной деятельности предприятий. Предметная область бухгалтерской экспертизы значительно расширилась, так как возникла потребность в исследовании экономических показателей деятельности предприятий с точки зрения эффективности, рациональности, стабильности организационной структуры и производственного процесса.

Сотрудники ИГБЭ проходили определенный квалификационный отбор, который включал обязательный практический опыт работы по одному или нескольким направлениям бухгалтерского счетоводства: бюджетному, промышленному, кооперативному, торговому, банковскому, сельскохозяйственному³.

³ Положение об институте государственных бухгалтеров-экспертов при НК РКИ: Постановление СНК Союза ССР от 18.10.1925 // Известия ВЦИК и ЦИК. 1925. 17 октября. С. 6. URL: <http://www.economics.kiev.ua/download/ZakonySSSR/data04/tex16851.htm>

Ликвидирован ИГБЭ постановлением СНК СССР от 1 июня 1930 г. Его функции стало выполнять вновь созданное Всесоюзное общество содействия социалистического учета при ВЦСПС, которое сохранило секторную структуру ИГБЭ, и был сформирован постоянно действующий штат экспертов-бухгалтеров. На них была возложена задача разработки методологической базы проведения бухгалтерских экспертиз.

Родоначальником создания профессиональных органов, занимающихся проведением именно судебно-бухгалтерских экспертиз, стало Центральное бюро судебно-бухгалтерской экспертизы при Прокуратуре СССР (1936 г.), которое функционировало до 1938 г. Бюро обобщило всю деятельность экспертных организаций и занималось подготовкой и повышением квалификации экспертов-бухгалтеров. В октябре 1938 г. следственным органам и судам было возвращено право самим привлекать квалифицированных бухгалтеров в качестве экспертов.

Во время Великой Отечественной войны возросло количество экспертиз, связанных с использованием фальшивых продовольственных и промтоварных карточек, поддельных документов об освобождении от военной службы.

В 1952 г., закрепляя государственное подчинение, при Минфине СССР было создано Бюро государственной бухгалтерской экспертизы. Бюро имело филиалы при Минфине СССР, союзных и автономных республиках, краевых и областных финансовых отделах. Эти организации должны были решать следующие задачи:

- проведение бухгалтерских экспертиз уголовных и гражданских дел по решению следственных органов, прокуратуры, суда, арбитража;
- осуществление методической работы по экспертному исследованию.

В 1957 г. Бюро было ликвидировано, а его структурные подразделения и филиалы были переданы в подчинение Минюста СССР, где впоследствии были реорганизованы в специализированные лаборатории экономических экспертиз.

В 1962 г. учреждения бухгалтерской экспертизы были переданы в систему министерств юстиции союзных республик. В ряде мест действовали бюро бухгалтерской экспертизы при научно-исследовательских институтах или при университетах. Бюро и их филиалы руководствовались нормами соответствующей союзной республики. Непосредственно их деятельность регламентировалась положениями об экспертном учреждении и инструкциями.

В 1962 г. был создан Центральный научно-исследовательский институт судебных экспертиз (ЦНИИСЭ) – головное экспертное и научно-исследовательское учреждение в системе органов юстиции.

На его базе была организована лаборатория бухгалтерской экспертизы, преобразованная в дальнейшем в научно-исследовательский отдел бухгалтерской экспертизы. Инициатором создания ЦНИИСЭ был Александр Николаевич Шляхов, известный ученый-криминалист, доктор юридических наук с 1972 г., профессор, заслуженный юрист РСФСР. А.Н. Шляхов по праву считается основателем теории судебной экспертизы как самостоятельной области научного знания, создателем общей теории судебных экспертиз. Именно А.Н. Шляхов – инициатор создания системы судебно-экспертных учреждений.

В 1970 г. были созданы Министерства юстиции СССР и союзных республик. Учреждения бухгалтерской экспертизы были переданы министерствам юстиции. В министерствах юстиции были созданы отделы судебных экспертиз, которые руководили периферийными учреждениями бухгалтерской экспертизы. В РСФСР отделы или группы бухгалтерской экспертизы были организованы в научно-исследовательских криминалистических лабораториях.

В этот же период времени появляются научные труды С.П. Голубятникова, посвященные разработке основ оперативно-экономического анализа для выявления признаков хозяйственных преступлений.

С.П. Голубятников – профессор Нижегородской академии МВД России, доктор юридических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации, основатель кафедры судебной бухгалтерии и экономической экспертизы (1972 г.).

Значительное внимание ученый уделял разработкам методик самостоятельного применения юристом в каждом конкретном случае знаний бухгалтерского учета, экономического анализа, технологии производства. Для этого требовалась разносторонняя специализация оперативных и следственных работников, что предусматривало овладение ими не только юридическими, но и экономическими знаниями. И значительную роль в разработке научных основ судебной бухгалтерии сыграл практический опыт С.П. Голубятникова по производству судебно-бухгалтерских экспертиз (1958–1971 гг.), по организации виктимологических исследований учетных процессов на крупнейших предприятиях Урала (1968–1970 гг.), по созданию и апробации методик оперативно-экономического анализа (1973–1983 гг.).

Обобщая исторические факты, мы пришли к выводу, что судебная экономическая экспертиза, являясь отдельным классом судебных экспертиз, развивалась и совершенствовалась не только в контексте общественно-исторических и политических событий в государстве, но и как следствие различных организационных мероприятий по созданию и совершенствованию структур, ее осуществляющих, а также деятельности ученых, специалистов, обосновавших в прошлом и развивающих в настоящее время ее методологические и методические основы. В развитии судебной экономической экспертизы в России нами

выделены общественно-исторические и организационные этапы (*табл. 1*).

Следует отметить, что до конца 80-х гг. прошлого века предметная область судебной бухгалтерской экспертизы была практически не связана с анализом хозяйственной деятельности, налогообложением, финансами, планово-отчетной и сметной работой. В уголовном судопроизводстве перед экспертами ставились, в основном, вопросы о размере хищений, совершаемых должностными лицами, присвоении социалистической собственности. Однако именно в этот период органы судебно-экономической экспертизы получили богатый опыт экспертизы фактов деятельности в сфере теневой экономики.

Появление в России института аудита с 1987 г. и профессиональных дипломированных бухгалтеров-аудиторов позволило продолжить процесс совершенствования экспертной деятельности и привлекать аудиторов к проверкам в качестве судебных экспертов.

В практике аудиторской деятельности 90-х гг. XX в. были распространены случаи привлечения аудиторов к экспертизам и проверкам по поручению следствия, прокуратуры и суда. Несмотря на то, что экспертное обслуживание по вопросам законности бухгалтерского учета и налогообложения являлось одним из направлений аудиторской деятельности и использовало методическую базу аудита, правовая основа привлечения аудиторов к оказанию такого рода услуг, а соответственно порядок их оказания имел в те годы свои юридические особенности.

Привлечение аудиторов в качестве экспертов было затронуто во Временных правилах аудиторской деятельности в РФ (утверждены Указом Президента Российской Федерации от 22.12.1993 № 2263)⁴. Временные правила действовали семь лет до принятия в 2001 г.

⁴ Временные правила аудиторской деятельности в РФ: утверждены Указом Президента Российской Федерации от 22.12.1993 № 2263. URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/5124>

Закона об аудиторской деятельности и отдельных аудиторских стандартов.

Развитие рыночных механизмов вызвало необходимость появления новых направлений судебных экономических экспертиз. Предметная область судебно-экономических экспертиз существенно расширилась в эти годы.

Л.Г. Шапиро отмечает, что впервые налоговая экспертиза была назначена и проведена в рамках расследования уголовного дела в отношении С. Мавроди (создателя финансовой пирамиды «МММ»). К ее производству привлекались известные ученые в области права, экономики и финансов, а также специалисты-практики из Министерства финансов РФ, Госналогслужбы, Финансовой академии при Правительстве РФ и др. В качестве объектов исследования использовались банковские документы, документы налогового учета, приложения к балансам и др. При производстве этой экспертизы применялся метод моделирования баланса, что позволило экспертам сделать категоричный вывод о наличии факта сокрытия налогов [5].

За исследуемый исторический период класс судебных экономических экспертиз постоянно развивался. В настоящее время он представлен следующими родами экспертиз: судебно-бухгалтерская экспертиза, судебная финансово-экономическая экспертиза, судебная инженерно-экономическая экспертиза, судебная планово-экономическая экспертиза, судебная оценочная экспертиза. Например, потребность в планово-экономической экспертизе обусловлена развитием бизнес-планирования и необходимостью оценки эффективного расходования бюджетных средств [6].

В структуре, сформированной в 1992 г. Федеральной службы налоговой полиции РФ, были созданы специализированные отделы по производству судебно-экономических экспертиз по экономическим преступлениям в сфере налогов и налогообложения.

С 1 июля 2003 г. Указом Президента Российской Федерации налоговая полиция была упразднена, экономическая линия ее экспертных подразделений волилась в подразделения бухгалтерских экспертиз ОВД. Экспертно-криминалистическая служба органов внутренних дел Российской Федерации в 2003 г. представляла собой систему структурно самостоятельных подразделений, не зависящих в своей судебно-экспертной деятельности от органов дознания и предварительного следствия.

К началу двухтысячных годов, по мере развития страхового бизнеса, внесения изменений в судебную систему, совершенствования политики в области защиты прав потребителя, активно начала развиваться независимая экспертная деятельность.

Негосударственная экспертиза проводится независимыми экспертными организациями или специалистами-экспертами по всем видам судебных экспертных исследований. Первая независимая экспертная организация появилась в Москве в 1993 г. Законодательное закрепление **негосударственной судебной экспертизы** было осуществлено в Федеральном законе № ФЗ-73, в который была включена ст. 41, регулирующая распространение действия Федерального закона на судебно-экспертную деятельность лиц, не являющихся государственными судебными экспертами.

Развитие предметной области судебной экономической экспертизы способствовало развитию сферы негосударственной экспертной деятельности. Кроме экспертных подразделений системы Министерства юстиции РФ и МВД России судебные экономические экспертизы активно проводятся негосударственными судебными экспертами. В настоящее время для гражданского и арбитражного судопроизводства существенно возрастает роль независимых экспертов, их профессиональных организаций и объединений.

С целью организации регулирования негосударственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации образованы саморегулируемые организации НП «Саморегулируемая организация судебных экспертов», Ассоциация судебных экспертов «Национальная Палата судебной экспертизы», Палата судебных экспертов имени Ю.Г. Корухова и др.

В настоящее время система судебно-экспертных учреждений (СЭУ) Министерства юстиции Российской Федерации состоит из Российского федерального центра судебных экспертиз при Минюсте России (РФЦСЭ), региональных центров (РЦСЭ). Главным направлением деятельности всех экспертных учреждений Минюста России является проведение судебных экспертиз и экспертных исследований по заданиям органов прокуратуры, внутренних дел, таможенных органов, судов, налоговых инспекций, нотариата, а также органов и должностных лиц, рассматривающих дела об административных правонарушениях.

По данным Генеральной прокуратуры РФ за январь–декабрь 2016 г. в России зарегистрировано 108 754 преступления экономической направленности, из них 9 283 налоговых преступлений (на 2,7% больше, чем за 2015 г.)⁵. Поэтому потребность в проведении судебных экономических экспертиз очевидна.

Принятие Федерального закона Российской Федерации «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ установило законодательно задачи, принципы государственной судебной экспертной деятельности⁶.

⁵ Состояние преступности в России. Январь–декабрь 2016 г. Генеральная прокуратура Российской Федерации. Главное организационно-аналитическое управление. Управление правовой статистики. М.: 2017. URL: <https://genproc.gov.ru/upload/iblock/f8b/Ежемесячный%20сборник%20декабрь%202016.pdf>

⁶ О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации от 31.05.2001 № 73-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/

С момента ввода в действие Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» ряд образовательных учреждений России начал подготовку судебных экспертов не только для правоохранительной сферы, но и для негосударственного сектора экспертной деятельности. Высшие учебные заведения Российской Федерации реализуют образовательные программы по следующим экспертным специализациям: криминалистические экспертизы, речеведческие экспертизы, экономические

экспертизы и др. То есть в своем развитии судебная экономическая экспертиза получила новые качественные характеристики: в настоящее время она является не только профессиональной сферой, но и направлением образовательной деятельности.

Таким образом, судебная экономическая экспертиза постоянно развивается, расширяя предметную область, сферы деятельности, обретая новые направления, неразрывно связанные с особенностями общественно-исторического и экономического развития современной России.

Таблица 1

Этапы развития судебной экономической экспертизы в России

Table 1

Stages of the development of economic forensics in Russia

Этапы развития судебной экономической экспертизы	Общественно-исторические и организационные этапы развития судебной экономической экспертизы	Характеристика этапа развития судебной экономической экспертизы
1864–1917 гг.	Судебная реформа. Развитие теории и практики судебной экономической экспертизы. Попытки создания Института присяжных бухгалтеров	1864 г. «...для точного уразумения встречающегося в деле обстоятельства необходимы специальные сведения или опытность в науке, искусстве, ремесле, промысле или каком-либо занятии, приглашаются сведущие люди. В качестве сведущих людей могут быть приглашаемы: врачи, фармацевты, профессора, учителя, техники, художники, ремесленники, казначеи и лица, продолжительными занятиями по какой-либо службе или части приобретшие особенную опытность»*
1917–1924 гг.	Осуществлена кодификация основных сфер права: Уголовный кодекс РСФСР принят 01.06.1922; Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР принят 25.05.1922 (обновлен 15.02.1923); Земельный кодекс РСФСР принят 01.12.1923; Кодекс законов о труде РСФСР принят 01.01.1923; Гражданский кодекс РСФСР принят 01.01.1923; Гражданский процессуальный кодекс РСФСР принят 01.09.1923; Лесной кодекс РСФСР принят 07.07.1923	Судам предоставлено право при рассмотрении гражданских дел, которые требуют специальных знаний, приглашать специалистов, сведущих в этих сферах знаний. Уголовно-процессуальные кодексы 1922 и 1923 г. отказались от термина «сведущие лица», принятого судебными уставами Российской Империи 1864 г., и ввели общепризнанный в юридической литературе термин «эксперт»
1924–1930 гг.	В 1924 г. был создан Институт государственных бухгалтеров-экспертов (ИГБЭ) (1924–30 гг.) при Народном комиссариате рабоче-крестьянской инспекции СССР	«Осуществлялась экспертиза отчетности, документов по отдельным разделам учета»**. Также в задачи деятельности Института входили: «составление отчетности, разработка номенклатуры счетов,

		стандартизация документооборота в организациях с различными методами учета, разработка инструкций, предусматривающих типовую корреспонденцию счетов, инструктирование ревизионных комиссий, изучение условий совершения хозяйственных преступлений, возникающих из-за неправильной постановки учета и отчетности, передача результатов проверки правоохранительным органам**
1931–1938 гг.	Создание Всесоюзного общества содействия социалистического учета при ВЦСПС (1931–36 гг.) с разветвленной сетью республиканских и краевых отделений. Создание Центрального бюро судебно-бухгалтерской экспертизы при Прокуратуре СССР (1936–1938 гг.)	Проведением экспертиз во Всесоюзном обществе занимались специальные секторы судебно-бухгалтерской экспертизы. В задачи общества входили: разработка ими разного рода методик, инструкций по проведению бухгалтерских экспертиз, а также семестров и минимумов по учету, проектов программ курса по теории балансового учета для учебных заведений***. Центральное бюро судебно-бухгалтерской экспертизы при Прокуратуре СССР выполняло следующие задачи: проведение судебно-бухгалтерских экспертиз, обобщение передового опыта, разработка экспертного исследования, подготовка кадров экспертов-бухгалтеров и повышение их квалификации
1938–1952 гг.	Развитие структуры экспертных учреждений приостановлено	В октябре 1938 г. следственным органам и судам было возвращено право самим находить квалифицированных бухгалтеров и привлекать их в качестве экспертов
1952–1962 гг.	При Минфине СССР было создано Бюро государственной бухгалтерской экспертизы	В задачи деятельности Бюро государственной бухгалтерской экспертизы входили: проведение бухгалтерской экспертизы уголовных и гражданских дел по заданиям следственных органов, прокуратуры, суда и арбитража. В период деятельности Бюро рассмотрены вопросы организации проведения экспертизы, установлены формы заключения эксперта-бухгалтера и стиль изложения его содержания. В составе Бюро действовал методический совет по вопросам методики бухгалтерской экспертизы в разных отраслях народного хозяйства
1962–1970 гг.	Создание Центрального научно-исследовательского института (ЦНИТ) судебных экспертиз	На базе ЦНИТ судебных экспертиз создана лаборатория бухгалтерской экспертизы, преобразованная в дальнейшем в научно-исследовательский отдел бухгалтерской экспертизы. Задачи деятельности лаборатории – разработка научных методов судебно-бухгалтерской экспертизы, подготовка методических писем по вопросам ее производства [7]

1970–1987 гг.	Развитие учреждений СБЭ в системе министерств юстиции СССР и союзных республик	В РСФСР отделы или группы бухгалтерской экспертизы были организованы в научно-исследовательских криминалистических лабораториях****
1987–2001 гг.	Переходный период к рыночной экономике	Совершенствование экспертной деятельности, привлечение аудиторов к проверкам в качестве судебных экспертов. Развитие рыночных механизмов вызвало необходимость появления новых направлений судебных экономических экспертиз [8]
2001–по настоящее время	Принятие Федерального закона Российской Федерации «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ. Развитие системы судебно-экспертных учреждений (СЭУ) Министерства юстиции, а так же негосударственных экспертных учреждений	Осуществлено регулирование судебной экспертной деятельности на высшем законодательном уровне [9]. Развитие деятельности в сфере негосударственной судебной экспертизы. Создание саморегулируемых организаций экспертов. Высшие учебные заведения стали осуществлять подготовку по направлениям судебной экспертизы, в том числе экономической

* Устав уголовного судопроизводства. 20 ноября 1864 г. Статьи 112, 326. Сайт Конституции Российской Федерации. URL: <http://constitution.garant.ru/history/act1600-1918/3137/>

** [3]

*** Государственный архив Российской Федерации. Центральное бюро Всесоюзного общества социалистического учета при ВЦСПС 1931–1936. URL: <http://libinfo.org/index/index.php?id=867>

**** Голубятников С.П., Кудрявцева Н.В., Танасевич В.Г. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: учебник. М.: Юридическая литература, 1965. 312 с.

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Список литературы

1. Винберг А.И., Малаховская Н.Т. Судебная экспертология – новая отрасль науки // Социалистическая законность. 1973. № 11. С. 49–51.
2. Иванов С.Ф. Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе: пособие для юристов и бухгалтеров-экспертов. СПб: Издание книжного склада «Коммерческая литература», 1913. 222 с.
3. Белов А.А., Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Книжный мир, 2003. 608 с.
4. Гаджиев Н.Г., Гаджиев А.Н. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертных исследований // Аудиторские ведомости. 2001. № 8. С. 35–40.
5. Шапиро Л.Г. Судебно-экономические экспертизы в борьбе с преступностью в сфере экономики: процессуальные и криминалистические проблемы // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2016. № 1(108). URL: <http://zakoniros.ru/?p=21782>
6. Артюшенко Д.В. Проблемы родовой классификации судебных экспертиз // Актуальные проблемы российского права. 2011. № 3. С. 226–237.

7. *Шляхов А.Р.* Предмет, метод и система советской науки криминалистической экспертизы / Вопросы криминалистики и судебной экспертизы. Сборник научных работ. Алма-Ата: 1959. Вып. 1. С. 12–13.
8. *Соколов Я.В., Бычкова С.М.* Бухгалтерский учет, аудит, судебная бухгалтерия // Аудиторские ведомости. 2000. № 4. С. 52–63.
9. *Голубятников С.П., Мамкин А.Н.* Судебная бухгалтерия и судебно-экономическая экспертиза // Эксперт-криминалист. 2009. № 4. С. 24–28.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

ECONOMIC FORENSICS IN RUSSIA: HISTORY AND MODERN TIMES**Ol'ga V. SKRIPKINA^{a,*}, Ol'ga V. KISELEVA^b**^a Ryazan State Radio Engineering University (RSREU), Ryazan, Russian Federation
olgaskripkina2014@yandex.ru^b Ryazan State Radio Engineering University (RSREU), Ryazan, Russian Federation
olgakiseleva2008@mail.ru

* Corresponding author

Article history:

Received 17 April 2017

Received in revised form

11 May 2017

Accepted 29 May 2017

Available online 15 June 2017

JEL classification: K00, K40,
K41, K49<https://doi.org/10.24891/ia.20.11.659>**Keywords:** legal economic
expertise, forensic expert
institution, forensic expert**Abstract****Subject** The article discusses the social, historical and organizational prerequisites for the development of judicial economic expertise in Russia.**Objectives** The study aims to generalize historical materials, describe and classify the social, historical and organizational stages of the development of judicial economic expertise in Russia, with a view to identifying the prerequisites for development, understanding the nature and content of the transforming judicial accounting expertise into judicial economic analysis.**Methods** For the study, we used the evolutionary approach, as we discuss the evolution of the development of forensic expertise. Also, we used a method of unity of logic and history. The theoretical findings of our work get corroborated by historical evidence.**Results** In the development of judicial economic expertise, we identify and define the socio-historical and organizational stages considered in the context of political and economic phenomena in Russia.**Conclusions** We conclude that judicial economic expertise, as a separate type of forensic expertise, has evolved and improved in the context of political and economic developments in the State, and as a consequence of various organizational arrangements for the establishment and improvement of the structures that implement it, as well as due to the activities of scientists and specialists. The judicial economic expertise is now not just a science, a professional knowledge, but a course of education, as well.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2017

References

1. Vinberg A.I., Malakhovskaya N.T. [Forensic expertology is a new branch of science]. *Sotsialisticheskaya zakonnost' = Socialist Legality*, 1973, no. 11, pp. 49–51. (In Russ.)
2. Ivanov S.F. *Bukhgalterskaya ekspertiza v sudebnom protsesse: posobie dlya yuristov i bukhgalterov-ekspertov* [Accounting expertise in the judicial process: a manual for lawyers and accountant-experts]. St. Petersburg, Izdanie knizhnogo sklada Kommercheskaya literatura Publ., 1913, 222 p.
3. Belov A.A., Belov A.N. *Sudebno-bukhgalterskaya ekspertiza* [Forensic accounting]. Moscow, Knizhnyi mir Publ., 2003, 608 p.
4. Gadzhiev N.G., Gadzhiev A.N. [Accounting expertise in the system of expert studies]. *Auditorskie vedomosti = Auditor's Statements*, 2001, no. 8, pp. 35–40. (In Russ.)
5. Shapiro L.G. [Judicial and economic expertise in combating crime in the economic sphere: procedural and forensic problems]. *Vestnik Saratovskoi gosudarstvennoi yuridicheskoi akademii = Bulletin of Saratov State Law Academy*, 2016, no. 1(108). (In Russ.) Available at: <http://zakoniros.ru/?p=21782>

6. Artyushenko D.V. [Issues of generic classification for forensic inquiries]. *Aktual'nye problemy Rossiiskogo prava = Actual Problems of Russian Law*, 2011, no. 3, pp. 226–237. (In Russ.)
7. Shlyakhov A.R. *Predmet, metod i sistema sovetskoi nauki kriminalisticheskoi ekspertizy. V kn.: Voprosy kriminalistiki i sudebnoi ekspertizy. Sbornik nauchnykh работ* [Subject, method, and the system of the Soviet science of forensic examination. In: Questions of criminology and forensics. Compendium of Scientific Works]. Almaty, 1959, Issue 1, pp. 12–13.
8. Sokolov Ya.V., Bychkova S.M. [Accounting, auditing, judicial accounting]. *Auditorskie vedomosti = Auditor's Statements*, 2000, no. 4, pp. 52–63. (In Russ.)
9. Golubyatnikov S.P., Mamkin A.N. [Forensic Accounting and Forensic Expertise]. *Ekspert-kriminalist = Expert Criminalist*, 2009, no. 4, pp. 24–28. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.

От редакции. В журнале «Международный бухгалтерский учет» т. 20, вып. 7(421) за 2017 г. в статье А.В. Глущенко, Е.П. Кучеровой «Учетно-аналитическое обеспечение управления кредитным риском агрохолдингов в условиях глобального кризис-менеджмента» на стр. 407 редакцией не был опубликован следующий рисунок:

Рисунок 5

Структура антикризисной стратегии взаимодействия агрохолдинга с покупателями

Figure 5

A structure of the anti-crisis strategy of agriholding-customer interaction



Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Приносим свои извинения автору и читателям.