

**Этапы становления и
развития экономической
экспертизы как
специальной отрасли
экономических знаний**

План лекции

1. Этапы становления бухгалтерской экспертизы как разновидности экономической экспертизы
2. Трудности использования СЭЭ
3. Причины перехода к экономической экспертизе
4. СРО судебных экспертов

**1. Этапы становления
бухгалтерской экспертизы
как разновидности
экономической экспертизы**

XVII век

Прародитель современной бухгалтерской экспертизы –
Приказ
счетных дел
(1654г.)

Функции:
«государевы
счетные и сыскные,
и описные дела»

1699 г. –
утверждение
Ближней
канцелярии в
период
Петровских
реформ

Задачи: оценка
финансового состояния
государства, численности
армии, количества военных
и продовольственных
запасов

XVIII век

1711г. –
Образование
Сената

Задача: смотреть во
всем государстве
расходы и ненужные, а
особливо напрасные
оставить

Создание
Ревизион-
коллегии
указом Петра 1

Задача: вести «счет
всех
государственных
приходов и
расходов»

Утверждение
«Регламента
адмиралтейско
й коллегии»

Даны указания
вести бухгалтерский
учет, отчетность и
контроль

XIX век

8 сентября 1802 –
образование
Министерства финансов
Александром I

- Составление росписи доходов и расходов на основании смет министерств
- Уравновешивать доходы с расходами
- Упорядочить контроль

1822 г. – образование
Главного управления
ревизии государственных
счетов

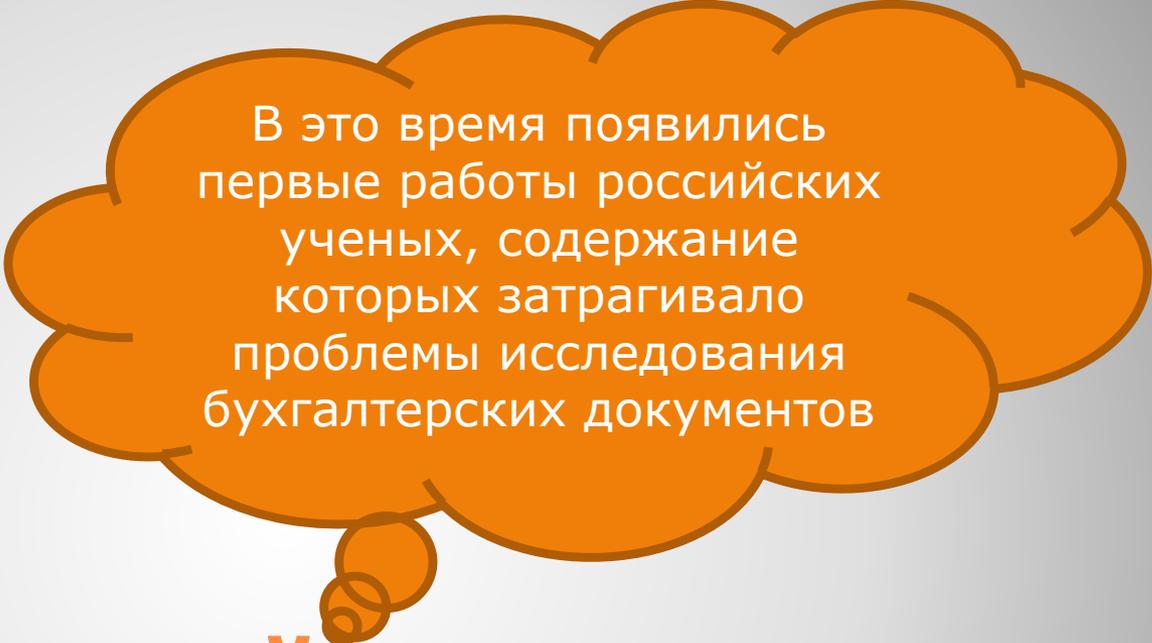
- Позволило функционировать системе государственного контроля в форме самостоятельного ведомства
- Им были разработаны формы отчетности и порядок их проверки

Начало
формирования
системы
государственного
контроля

**XIX
век**

Установление
ревизионного
наблюдения за
исполнением
бюджета со
стороны
независимого
контрольного
органа

Разграничение
постоянных и
временных
расходов



В это время появились
первые работы российских
ученых, содержание
которых затрагивало
проблемы исследования
бухгалтерских документов

1864 г. – **новый этап развития
экономической экспертизы
после судебной реформы;
создание системы судов**

Русские ученые

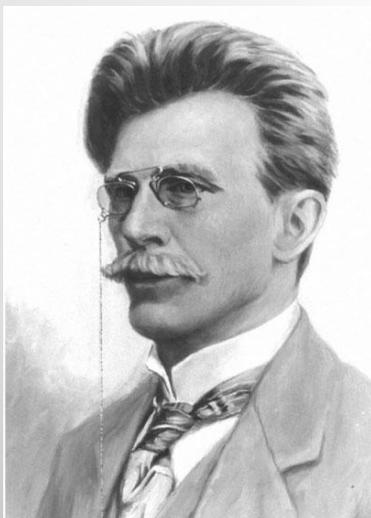


А.Х.
Гольмстен
(1848-1920)

Г.Ф.
Шершеневич
(1863-1912)

Е.Ф.
Буринский

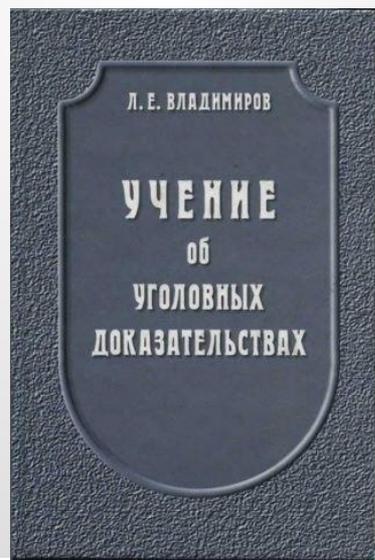
Л.Е.
Владимиров



Л.Е. Владимир

Выделил 2 категории экспертов:
научных (дающих мотивированное
заключение) и ненаучных (выступают в
качестве справочных свидетелей)

1886г. в своей
работе
«Учение об
уголовных
доказательствах»
первым
рассмотрел
проблематику
судебно-
бухгалтерской
экспертизы



Не считал
бухгалтера
полноценным
экспертом и
сводил его
роль к статисту

Созданная система судов и законодательства позволила исследовать экономические преступления

Суд чаще обращался к услугам экспертов-бухгалтеров для проведения экспертизы

Было образовано общество присяжных счетоводов

Разработаны и приняты «Правила о членах-присяжных счетоводов общества»

Конец XIX – начало XX века

Юрист А.Ф. Кони (1844-1927гг.):
«...если экспертиза произведена и
выражена со спокойствием и
достоинством истинного знания, если
сами эксперты являются настоящими
представителями своей специальности,
то экспертизу надо принять и
прислушаться к ней со вниманием и
уважением».

**Настоящий творец теории и
практики бухгалтерской
экспертизы русский бухгалтер С.
Ф. Иванов**

Труд
«Бухгалтерская
экспертиза в
судебном
процессе»



В.К. Случевский

«...без помощи бухгалтерской экспертизы нельзя разобраться в целом море цифр, встречающихся в книгах, счетах и хозяйственных документах всевозможных предприятий, отражающих в себе отдельные моменты их деятельности. Для этого нужно понимать язык этих цифр, т.е. необходимы специальные знания по бухгалтерии».

«Наша судебная практика, в особенности следственная, встречает немало затруднений к тому, чтобы найти удовлетворяющих своему назначению экспертов по бухгалтерским вопросам»

XX век

1918г. –
Декрет о
судах

Совнарком РСФСР предоставил право судебным органам при рассмотрении гражданских дел, требующих СЗ, привлекать и включать в свой состав экспертов-специалистов

23 февраля
1923г-
утверждение
УПК РСФСР

Эксперты вызываются в тех случаях, когда при расследовании или рассмотрении дел необходимы специальные знания в науке, искусстве или ремесле, а вывод эксперта является юридическим доказательством

1921-создан
отдел
счетно-
финансовой
экспертизы в
Петрограде

1923 - создание
Отдела учета
хозяйственной
деятельности при
Московском
отделении
Российского
технического
товарищества

**18 августа
1925г** –
создание
Института
государствен
ных
бухгалтеров-
экспертов

3 мая 1924г.
– создание
Объединения
работников
учета

Положением об ИГБЭ
за сотрудниками
закреплялось
исключительное право
проведения
экспертизы
счетоводства и
бухгалтерской
отчетности по
требованию
государственных
органов.

Контролировались
материалы экспертиз,
анализировался и
обобщался
положительный опыт в
области производства
БЭ как бухгалтерских
процессуальных
действий

Стадии развития

Объединения
работников
учета 1924г.

Всесоюзное
общество
содействия
социалистическ
ому учету
1931г.

Центральное
бюро судебно-
бухгалтерской
экспертизы
1936г

- Война и послевоенное восстановление народного хозяйства негативно сказались на развитии БЭ
- Не было органа, объединяющего работников, проводящих судебно-бухгалтерские экспертизы
- Отсутствие координирующего центра по вопросам БЭ негативно сказалось на разработке новых направлений в проведении экспертиз

1938 - 1952 гг.

Эксперт-бухгалтер нес уголовную ответственность:



Бюро государственной бухгалтерской экспертизы

Проведение БЭ по уголовным и гражданским делам по заданиям органов дознания, прокуратуры, суда, арбитража

Обоснованы вопросы организации проведения экспертизы

Установлены формы заключения эксперта-бухгалтера и требования, предъявляемые к изложению его содержания, подготовки кадров и повышения их квалификации

1970 г. – Создание Центрального научно-исследовательского института судебной экспертизы (ЦНИИСЭ)

Производство БЭ по уголовным и гражданским делам

Проведение научно-исследовательских и методических работ в целях разработки теоретических основ и более совершенных методов экспертного исследования

Подготовка организационных и научно-методических предложений и рекомендаций по предупреждению правонарушений по результатам производства БЭ

Оказание методической помощи работникам дознания, следователям и судам в осуществлении следственных и судебных действий

Постановление Правительства РФ
№ 1133 от 6 октября 1994г. «О
судебно-экспертных учреждениях
системы Министерства юстиции
РФ» ВНИИСЭ был преобразован в
Российский федеральный центр
судебной экспертизы
(осуществление руководства
судебными экспертами, а на
местах эту работу проводят
лаборатории судебных экспертиз)

Правовые основы
экспертной деятельности в
настоящее время
определены
Федеральным законом №73
от 31 мая 2001г. «О
государственной судебно-
экспертной деятельности в
РФ», УПК РФ и ГПК РФ
(2003г.)

2. Трудности использования СЭЭ

Трудности использования СЭЭ

Сохранность традиций советского периода

- В связи с отсутствием условий для предмета СЭ назначались судебно-бухгалтерские экспертизы
- Предмет: проверка документального подтверждения актов ревизии сохранности социалистической собственности
- Игнорирование принципов: справедливость, индивидуализации собственности и соразмерность наказания причиненному ущербу
- Экспертиза ограничивалась проверкой БУ

В современных условиях суд до сих пор является приверженцом судебно-бухгалтерской экспертизы

- УПК РФ предусматривает относительную самостоятельность эксперта-экономиста, т.е. в УПК не исключается возможность самостоятельной постановки вопроса на разрешение судебно-экономической экспертизы
- Целью исследования документов БУ и БО является выявление не только объективной стороны преступления, но и субъективной

Отсутствие достаточного количества бухгалтеров и специалистов, которые знают МФСО

- Бухгалтер не просто счетовод, а финансовый аналитик, способный вырабатывать оптимальную учетную политику и уметь ее реализовывать

Направления совершенствований методологических основ экономико-экспертных исследований с учетом НПА

Совершенствование
нормативной базы

Применение
различных видов
электронно-
вычислительной
техники

Реорганизация
экспертных
учреждений в
России

3. Причины перехода к экономической экспертизе

Причины перехода к экономической экспертизе

Изменения, связанные с переводом БУ и экономически-финансовых отношений на международные стандарты и глобализацию экономики

Реорганизация экспертных учреждений в России и участие частных экспертов в судебных экспертизах

Совершенствование методологических основ экономико-экспертных исследований, связанных с НТП и изменением правовой базы судебных экспертиз

4. СРО судебных экспертов

Цель СРО судебных экспертов

- организация регулирования негосударственной судебно-экспертной деятельности

- ведение реестра членов и предоставление информации, заинтересованным лицам;
- содействие формированию и развитию цивилизованного рынка в сфере негосударственной судебной экспертизы;
- содействие в создании необходимых условий для расширения форм и объемов судебной экспертной деятельности;
- представление и защиту прав и законных интересов членов при осуществлении ими профессиональной деятельности в их отношениях с органами государственной власти, органами местного самоуправления;
- взаимодействие с судебными органами в рамках оказания информационно-консультационной помощи.

Деятельность СРО

Судебная экспертиза зачастую является решающим фактором в вынесении судебного решения, именно поэтому работа на должности судебного эксперта подразумевает наличие соответствующей квалификации и внушительного опыта работы.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ