

**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 особенно напрасные оставить

Создание  
Ревизион-  
коллегии  
указом Петра 1

Задача: вести «счет всех государственных доходов 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

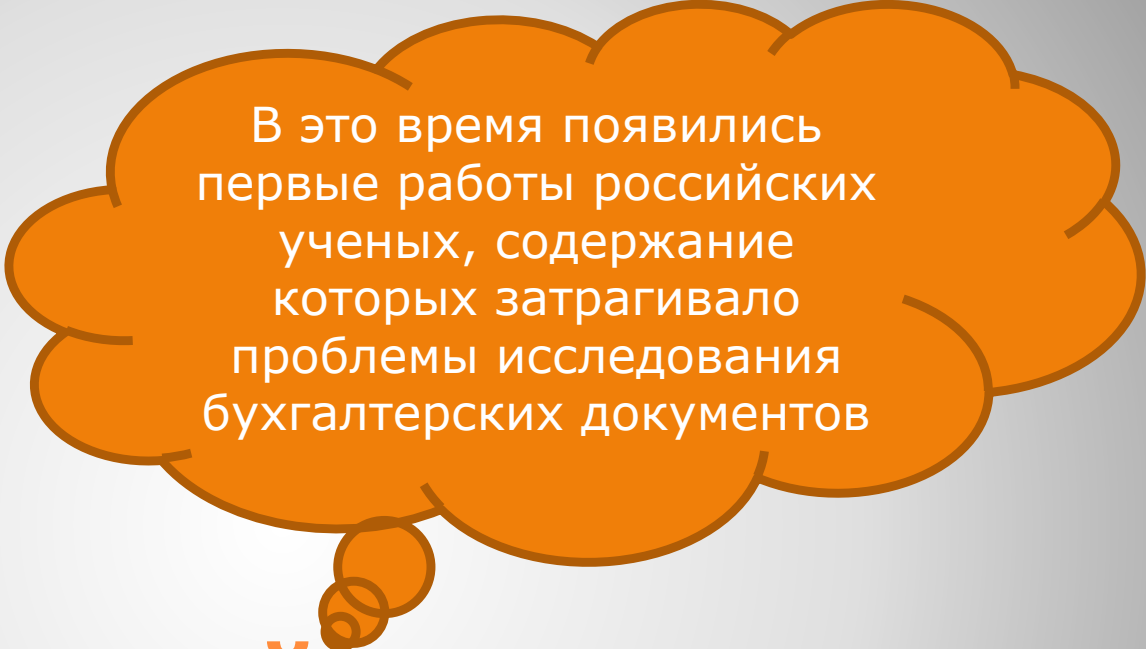
- Позволило функционировать системе государственного контроля в форме самостоятельного ведомства
- Им были разработаны формы отчетности и порядок их проверки

Начало  
формирования  
системы  
государственного  
контроля

**XIX  
век**

Установление  
ревизионного  
наблюдения за  
исполнением  
бюджета со  
стороны  
независимого  
контрольного  
органа

Разграничение  
постоянных и  
временных  
расходов

A large orange thought bubble with a smaller one below it, containing text about Russian scholars' work on accounting documents.

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

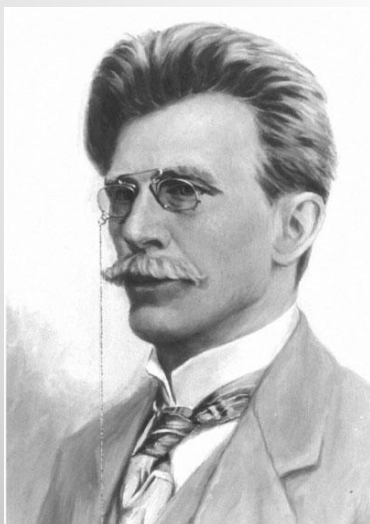


А.Х.  
Гольмстен  
(1848-1920)

Г.Ф.  
Шершеневич  
(1863-1912)

Е.Ф.  
Буринский

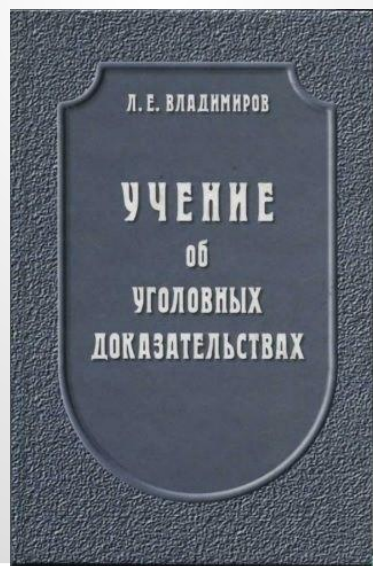
Л.Е.  
Владимиров



# 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**