

## **Тема ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

1 Развитие судебной экономической экспертизы в Российской Федерации

2 Роль русских ученых в развитии экономической экспертизы

1 Становление и развитие института судебных экспертиз, как и осуществление правосудия в целом, на протяжении всей истории развития человеческого общества и государства было неразрывно связано с достижениями в области науки и техники. Еще в трудах Гиппократов рассматривались вопросы применения знаний в области медицины для исследования механических повреждений на теле, определения жизнеспособности младенцев при исследовании трупов. При византийском императоре Юстиниане (V-VI вв.) в законодательстве находили отражение научные методы исследования почерка в судебных целях и т.д.

В России возникновение судебной экспертизы связывают с принятием в 1716 г. Петром I Воинского устава, в соответствии с которым для исследования повреждений на одежде и теле пострадавшего было предписано привлекать врачей. При необходимости исследования рукописных документов следовало обращаться к дьякам и подьячим. Позднее в своде законов Российской империи 1857 г. указывалось, что рассмотрение и сличение почерков производится по назначению суда сведущими в том языке, на коем написаны и подписаны сличаемые документы. Такое исследование поручалось секретарям присутственных мест, учителям чистописания или другим преподавателям.

В XVI-XVIII вв. исследование документов, регулирующих прежде всего имущественные отношения (завещаний, векселей и т.д.), на предмет выявления как самого факта подделки и его способа, так и фальсификации документа поручали аптекарям и фармацевтам.

Первым в истории России учреждением, в котором начала формироваться судебная экспертиза, стала Санкт-Петербургская академия наук. Академиков привлекали к производству исследований в интересах правосудия.

На процесс судопроизводства в России и развитие судебных экспертиз существенное влияние оказала судебная реформа 1864 года. Она регламентировала процесс предварительного расследования, получения и фиксации доказательств, обусловила необходимость более широкого использования научных познаний при рассмотрении уголовных и гражданских дел.

Особо следует отметить вклад Академии наук в становление нового направления судебной экспертизы – экспертизы документов с использованием возможностей фотографии. Эту работу заслуженно связывают с именем Е.Ф. Буринского, который считается основоположником применения фотографических методов при исследовании документов.

В начале XX в. в России начали использовать в суде и дактилоскопическую экспертизу. В 1906 г. в Российской империи была введена система дактилоскопического учета, и уже через несколько лет в судебном разбирательстве стали использовать заключения специалистов по дактилоскопии.

Таким образом, существенное увеличение объемов применения научных познаний в судебной практике обусловило необходимость решения организационных проблем – создания сети экспертных учреждений. С этой целью в начале XX в. в ряде крупных городов России были открыты кабинеты научно-судебной экспертизы, просуществовавшие до революции 1917 года.

В Советской России для эффективного раскрытия и расследования преступлений научные методы работы с вещественными доказательствами также оказались востребованными.

С 1 марта 1919 г., по решению Коллегии НКВД РСФСР, при Центроорозыске начал работу Кабинет судебной экспертизы, ставший основой научно-технической службы уголовного розыска. Первым его руководителем был назначен П.С. Семеновский. Эту дату принято считать днем зарождения экспертно-криминалистической службы российских органов внутренних дел.

Уголовно-процессуальные кодексы 1922 и 1923 гг. среди всех форм специальных познаний в расследовании преступлений выделили понятие «эксперт», которое пришло на замену термину «сведущие лица», принятому судебными уставами Российской империи 1864 года. Решалась и проблема подготовки экспертных кадров. В январе 1928 г. в Москве открылись первые курсы

экспертов, в организацию работы которых существенный вклад внес С.М. Потапов. Он читал лекции, вел занятия и привлекал к этому делу ведущих ученых.

Криминалистические лаборатории, созданные при юридических вузах в учебных целях, занимались также выполнением заданий судов и арбитража по экспертным исследованиям.

В середине XX в. с целью развития научно-методического обеспечения экспертных исследований в составе Министерства юстиции СССР и министерств юстиции союзных республик стали открываться самостоятельные экспертно-криминалистические учреждения. К этому периоду относится образование Московской криминалистической лаборатории судебной экспертизы, на базе которой в октябре 1962 г. был создан Центральный научно-исследовательский институт судебных экспертиз (ЦНИИСЭ). На ЦНИИСЭ, наряду с производством сложных и повторных экспертиз, была возложена задача по научно-методическому руководству всеми экспертными лабораториями на местах и разработке единых принципов и научных методов судебной экспертизы. В 1994 г. институт был преобразован в Российский федеральный центр судебных экспертиз (РФЦСЭ).

Что касается судебной экономической экспертизы, то она получила развитие сравнительно недавно – в конце XX века. Однако упоминание о судебно-бухгалтерской экспертизе – самом старом направлении судебной экономической экспертизы – относится еще к XIX веку. При этом бухгалтер (счетовод) давал показания в суде по вопросам порядка счетоводства как «справочный свидетель», в то время как врачи, химики и физики признавались «научными судьями», так как считалось, что их знания основываются на точных науках и при ответе на вопрос они проводят научное исследование.

Командно-административная система, действовавшая до начала 90-х гг. XX в., оказывала сдерживающее влияние на развитие экономической экспертизы. Специальные экономические знания в сфере судопроизводства использовались лишь как инструмент борьбы с хищениями социалистической собственности. В уголовном судопроизводстве того времени спрос был конкретным и сводился к использованию бухгалтерских знаний для установления размера хищений учетными работниками и материально-ответственными лицами.

Возникновение полноценного института частной собственности в начале 1990-х гг., бурное развитие гражданско-правовых отношений между субъектами хозяйствования обусловили появление новых видов экономической преступности, что потребовало самого активного развития института использования специальных экономических знаний в судопроизводстве. С этой целью в системе Министерства юстиции России были сформированы подразделения бухгалтерских и финансово-экономических экспертиз, в федеральных органах налоговой полиции – подразделения судебных экономических экспертиз, а в разных субъектах РФ по линии ОВД России – подразделения, производящие бухгалтерские экспертизы. В то же время данное развитие не носило централизованного и системного характера.

В 2003 г. в связи с реформой федеральных органов исполнительной власти налоговая полиция была упразднена, а экономическая линия ее подразделений фактически соединилась с подразделениями бухгалтерских экспертиз ОВД России. В ЭКЦ МВД России было создано Управление судебно-экономических экспертиз, которое получило функции производства всего спектра экономических исследований в судопроизводстве.

**2** 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.

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) и др.

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».

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

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.).

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.