

УДК 343.98:657

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ В РОССИИ

*Гафурова Э.Р., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *судебная бухгалтерия, Россия, судебная реформа, судебная бухгалтерская экспертиза, судебная практика.*

В статье рассматриваются вопросы возникновения и развития судебной бухгалтерии в России.

Становление судебной бухгалтерии как сферы практической деятельности уходит своими историческими корнями в конец XIX и начало XX в.в., когда во времена царской России после судебной реформы 1864 года специальные знания судебного бухгалтера стали использоваться в суде для получения доказательственной информации.

Судебная бухгалтерская экспертиза, как форма применения специальных бухгалтерских знаний в уголовном судопроизводстве, в этот период времени получает широкое признание в обществе. О всевозрастающем значении использования знаний судебного бухгалтера в суде в 1913 году писал сенатор, заслуженный профессор Александровской Военно-Юридической Академии В.К. Случевский. Подлинным творцом теории и практики судебно-бухгалтерской экспертизы в то время стал выдающийся русский бухгалтер-эксперт С.Ф. Иванов. Его книга «Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе», вышедшая в свет в 1913 году как пособие для юристов и бухгалтеров-экспертов, была первым в РФ подобным изданием, значимым, в первую очередь, для судебно-следственной практики. В предисловии к книге С.Ф. Иванова даётся одно из первых упоминаний термина «судебная бухгалтерия» [1].

Обособление судебно-бухгалтерской деятельности от практического бухгалтерского учёта происходило в двух формах:

1 - методической, когда квалифицированные экономисты и бухгалтеры проходили специализацию для разрешения вопросов, возникающих у следователя и суда;

2 - организационной, предполагающей формирование специальных учреждений судебно-бухгалтерской экспертизы.

В начале XX века доминировала методическая форма, когда ведущие эксперты РФ осознавали, что для разрешения вопросов, поставлен-

ных перед ними судом или следствием, базовых бухгалтерских и экономических знаний недостаточно, и требуется использование других методов исследования бухгалтерской информации.

Наряду с этим, судебная практика настоятельно требовала использования специального методического инструментария, позволяющего устанавливать на основе анализа бухгалтерских документов признаки бухгалтерских преступлений. С.Ф. Иванов, обобщая уже имевшуюся в то время экспертную практику, сумел во многом предвосхитить современное понимание судебной бухгалтерии как науки. Основную часть своей профессиональной деятельности С.Ф. Иванов посвятил разработке методик обнаружения по документам бухгалтерского учета признаков преступной деятельности, совершаемой под видом учётных операций.

Если рассматривать организационную форму обособления судебно-бухгалтерской деятельности от практического бухгалтерского учета, то можно выделить следующие этапы институционального становления судебно-бухгалтерской экспертизы.

История организации учреждений бухгалтерской экспертизы начинается в 20-е гг. XX века. Специальных учреждений, ведавших бухгалтерской экспертизой, до середины 20-х годов не было, как и не было учреждений подготовки специальных кадров бухгалтеров-экспертов. Наибольший вклад в развитие теории и практики бухгалтерской экспертизы в середине 20-х и до 30-го г. внесла деятельность института государственных бухгалтеров-экспертов [2].

18 мая 1925 г. СНК СССР было утверждено Положение об институте государственных бухгалтеров-экспертов (ИГБЭ) при НК РКИ. К задачам ИГБЭ относились: проверка балансов учреждений и предприятий, обязанных публиковать отчётность, дача заключений по всем вопросам счетоводства и отчётности по требованиям ревизионных комиссий и других контрольно-проверочных органов и производство экспертиз по требованиям судебных и административных органов. В этот период времени активно развивается методическое направление судебной бухгалтерской экспертизы. Появляется первая классификация бухгалтерских экспертиз.

Начиная с 30-го и вплоть до начала 60-х гг., учреждения бухгалтерской экспертизы несколько раз ликвидировались и вновь создавались в структуре различных министерств и ведомств. Такая неопределённость в организационной принадлежности учреждения бухгалтерской экспертизы была обусловлена следующим: во-первых, в этот период времени в стране шёл процесс становления и развития сети экспертных

криминалистических учреждений; во-вторых, еще не было определённости относительно деятельности экспертов-бухгалтеров: должны ли они работать в аппарате учётно-контрольных и финансовых органов или в системе правоохранительных органов. Несмотря на неопределённость в принадлежности учреждений бухгалтерской экспертизы к одному из ведомств, в 40-е – 50-е гг. XX века появляются научные труды, которые посвящены вопросам теории и методики судебно-бухгалтерской экспертизы, что оказало большое влияние и на становление науки судебной бухгалтерии.

В 40-е годы прошлого столетия вышли в свет учебные издания А.Г. Булохова («Пособие по судебно-бухгалтерской экспертизе»), В.Б. Любкина («Основы судебной бухгалтерии»). В 1947 г. С.П. Фортинский подчёркивал особую роль судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании дел о растратах и хищениях и указывал на необходимость развития теории судебно-бухгалтерской экспертизы. Позднее, он посвятил свою научную деятельность обоснованию теории новой науки – судебной бухгалтерии. Так же большой вклад в развитие судебной бухгалтерии внесли такие видные учёные, как С.П. Голубятников, Н.В. Кудрявцев, Г.А. Шумака, А.М. Ромашов, В.Г. Танасевич, Л.А. Сергеева и т.д. В.Г. Танасевич впервые предложил вычлнить группу приёмов исследования данных бухгалтерского учёта, помогающих выявлять преступления, в отдельный, самостоятельный раздел курса будущей судебной бухгалтерии.

Таким образом, можно констатировать тот факт, что к началу 80-х годов сложилась качественно другая структура учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия», содержание которой уже предполагало не простое изучение основ бухгалтерского учёта, а познание и освоение методик самостоятельного применения юристом учётно-экономических знаний для целей обнаружения документальных, учётных и экономических несоответствий и их последующего применения в криминалистических целях. В этот период времени и позднее профессор С.П. Голубятников в соавторстве с коллегами по кафедре неоднократно издаёт фундаментальные учебники по дисциплине «Судебная бухгалтерия», которые, по сути, считаются классическими изданиями для современного поколения обучающихся будущих юристов, в которых раскрыты научные основы судебной бухгалтерии и содержание одноименной учебной дисциплины.

Также, нужно отметить, что в последние пятнадцать лет проведён не один десяток научных исследований, которые в той или иной мере

способствовали развитию научных основ судебной бухгалтерии, наполняя содержание науки новыми теоретическими положениями и прикладными методиками, ориентированными на деятельность юриста, с учётом современных потребностей правоохранительной практики и перспективных направлений её совершенствования.

В настоящее время учёные пытаются усовершенствовать теоретическую и практическую базы судебной бухгалтерии, т.к. указанная дисциплина прочно вошла в учебное и научное жизни. Эта дисциплина все время находится в поиске и развивается и совершенствуется.

В заключение следует отметить, что судебную бухгалтерию нельзя считать только экспертной наукой, эта область знания имеет более широкую сферу применения.

Библиографический список:

1. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. С. Дубоносов. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. - 435 с.
2. Навасардян, А.А. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А.А. Навасардян. – Ульяновск: УГСХА, 2017. - 154 с.
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Российская, Н.Д. Эриашвили, Ю.П. Кузякин, Н.В. Парушина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 383 с.

HISTORY OF THE INITIATION AND DEVELOPMENT OF FORENSIC ACCOUNTING IN RUSSIA

Gafurova E.R.

Key words: *forensic accounting, Russia, judicial reform, forensic accounting expertise, arbitrage practice.*

The article discusses the issues of the emergence and development of judicial accounting in Russia.