



## ДИСКУССИОННАЯ ТРИБУНА

**КЛИМОВИЧ Л.П.,**

доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры  
криминалистики Сибирского юридического института ФСКН России  
*Klimovichl@mail.ru*

**ХОЛОПОВ П.А.,**

сотрудник Пограничного управления ФСБ России по Калининградской области

### МЕСТО СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ В СИСТЕМЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ И ИХ РОЛЬ В РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

**KLIMOVICH L., HOLOPOV P.**

### THE PLACE OF FORENSIC AND ECONOMIC KNOWLEDGE IN THE SYSTEM OF SPECIAL ECONOMIC KNOWLEDGE AND THEIR ROLE IN THE CRIME INVESTIGATION

**Экономические преступления, расследование, судебная бухгалтерия, специальные экономические знания.**

*В статье рассматриваются вопросы использования специальных экономических знаний при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности, а также их содержание, проблемы профессиональной компетенции экспертов.*

Актуальные проблемы содержания специальных экономических знаний и отдельные аспекты их использования при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности неоднократно рассматривались в работах И.В. Александрова, А.Н. Борисова, М.М. Виноградовой, С.С. Воронова, С.П. Голубятникова, С.Г. Еремина, В.А. Жбанкова, В.А. Козлова, И.И. Кучерова, В.Д. Ларичева, Е.С. Лехановой, А.Н. Мамкина, Л.М. Михайловой, Э.Ф. Мусина, А.В. Нестерова, Н.Н. Скворцовой, И.Н. Соловьева, В.А. Тимченко, М.В. Феськова, В.В. Шадрина, А.А. Юдинцева, В.М. Юрина, Р.С. Якубова и других ученых.

Следует согласиться с мнением Л.В. Зорич и В.Н. Рогоза [1], что раскрытие содержания специальных экономических знаний возможно лишь через познание системы экономической науки.

Как свидетельствует развитие теории и практики, экономические знания являются базовыми для осуществления различных видов экономической деятельности. Они формируются на основе системы (комплекса) экономических наук. А.Н. Борисов относит к таким наукам бухгалтерский учет, анализ финансово-хозяйственной деятельности, финансы и кредит, отраслевую экономику, налоги и налогообложение [2].

Вместе с тем вопрос о классификации экономических наук до сих пор остается не-

решенным. Анализ различных точек зрения на данную проблему позволяет выделить ядро системы экономических наук - экономическую теорию.

А.М. Еремин, А.А. Хандруев считают, что «классификация экономических наук осуществляется по нескольким критериям, главные из которых - степень общности охвата объекта исследования и характер отношения к практике. По степени общности охвата объекта исследования экономические науки делятся на общие и конкретные (частные). ... По практическому значению исследований экономические науки разграничиваются на фундаментальные и прикладные» [3]. По мнению ученых, специфическое место занимают экономические науки, изучающие количественные взаимосвязи и статистические закономерности, это экономическая статистика, бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности. Конкретные экономические науки, исследующие отдельные стороны экономического строя, разграничиваются по межотраслевому (функциональному), отраслевому и региональному (страноведческому) признакам.

В.Н. Черковец в предлагаемой им схеме [4], соблюдая преемственность со всем предшествующим этапом развития экономической науки, учитывает три основополагающих подхода к построению системы экономических наук: общие экономические



и частные экономические науки; политическая (теоретическая) экономия и конкретно-экономические дисциплины; фундаментальные и прикладные экономические науки. Вместе с тем следует обратить внимание, что в современном учебнике экономической теории не рассматривается система экономических наук, а только раскрывается связь экономической теории с другими экономическими науками. В самом общем виде система представлена в виде четырех ветвей экономических наук, непосредственно взаимосвязанных с экономической теорией: историко-экономические науки, конкретно-экономические науки, информационно-аналитические науки, экономика особых экономических форм и организаций [5].

Как свидетельствует практика расследования преступлений, экономические науки имеют прикладное значение, знания этих наук применяются и реализуются через конкретные виды (сферы) экономической деятельности, поэтому важно выделить три их блока. Содержание блока *информационно-аналитических наук* составляет фундамент системы специальных экономических знаний, в частности, судебно-экспертных знаний, используемых при расследовании преступлений, потому что методы этих наук используются в практике производства судебных экономических экспертиз, они в системе методов класса судебных экономических экспертиз образуют блок частно-научных методов. К данному блоку относятся бухгалтерский учет; анализ хозяйственной деятельности; экономическая статистика.

В блоке наук особых экономических форм и организаций, или *блоке функциональных наук*, раскрывается механизм совершения отдельных экономических операций в любых отраслях экономики. Как свидетельствует практика, целесообразно включение в этот блок следующих наук (дисциплин): экономика труда; финансы; деньги и кредит; маркетинг; менеджмент; налоги и налогообложение; экономика капитальных вложений (экономическая эффективность проектов); планирование; оценка имущества организаций (недвижимости) и др.

*Блок конкретно-экономических наук*, т.е. *отраслевых экономик*, определяет содержание и механизм совершения различных производственно-коммерческих и иных операций, присущих отрасли экономики, виду экономической деятельности. В последние годы современная экономика претерпевает структурные изменения, и соответственно этому меняются

образовательные стандарты и перечень учебных дисциплин, поэтому общее название дисциплин данного блока можно обозначить так: «экономика предприятия конкретной отрасли (вида деятельности)», а конкретно - это экономика промышленности, экономика торговли, экономика транспорта и др.

Рассмотренное выше деление отраслей экономических наук в общем не противоречит действующей в настоящее время номенклатуре специальностей научных работников по экономике, в которой наряду, со специальностями «Экономическая теория» (08.00.01) и «Мировая экономика» (08.00.14), имеются следующие специальности: 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности); 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит; 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика; 08.00.13 - Математические и инструментальные методы экономики [6].

Анализ системы экономических наук позволяет утверждать, что сферами приложения экономических знаний являются различные виды (отрасли, сферы) экономической деятельности, нормативно закрепленные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) [7]. Учитывая, что преступления совершаются в процессе и (или) под видом осуществления экономической деятельности, вполне обоснованно полагать, что анализ системы экономических наук имеет существенное значение для раскрытия специфики содержания специальных экономических знаний.

Для расследования экономических преступлений необходимо использование специальных экономических знаний, в том числе входящих в блок информационно-аналитических наук. К числу профессий, для которых знание таких наук является базовым, относятся профессии бухгалтера, экономиста, ревизора, аудитора, специалиста по оценочной деятельности, специалиста по налогообложению. Соответственно специалист каждой из этих профессий, как правило, имеет более узкую специализацию (в зависимости от вида экономической деятельности или объекта приложения знаний).

Из вышеизложенного следует, что для правильного выбора специализации субъекта специальных экономических знаний необходимо: во-первых, изначально установить вид экономической деятельности, относительно которого возникла потребность в специальных знаниях; во-вторых, определить профессиональную специализацию приглашаемого специалиста.



Для того чтобы сформулировать понятие специальных экономических знаний, необходимо уточнить их отдельные признаки. Так, например, знание системы правил, регулирующих определенный вид экономической деятельности, в том числе профессиональную деятельность бухгалтера, аудитора, контролера-ревизора, специалиста по налогообложению и др., является неотъемлемой, составной частью профессиональной подготовки и деятельности таких специалистов. Поэтому указание в понятии «специальные экономические знания» на этот признак излишне.

Ранее отмечалось, что специальный характер знаний предполагает владение знаниями смежных наук. Важнейшей составляющей объема специальных экономических знаний являются знания судебной бухгалтерии, экономико-криминалистического анализа и, возможно, других наук.

Такой компонент специальных экономических знаний, как судебная бухгалтерия, рядом авторов, к великому сожалению, до настоящего времени недооценивается, а порой просто игнорируется. Так, Э.Ф. Мусин полагает, что «для решения экспертных задач (Л.К. - решаемых судебными экономическими экспертизами) требуются глубокие знания из таких областей экономической науки, как бухгалтерский учет, налогообложение, отраслевая экономика, финансовый анализ» [8].

Однако в этом случае, как указывают С.П. Голубятников и А.Н. Мамкин [9], Е.С. Леханова [10], из научной компетенции эксперта исключается еще один существенный компонент - собственно судебно-экономические знания.

Объем специальных экономических знаний исследуется не только учеными-юристами, практиками, но и учеными-экономистами, которые слишком узко определяют объем специальных познаний эксперта-бухгалтера: «под специальными знаниями эксперта-бухгалтера следует понимать его профессиональные знания как в области бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и ревизии, так и в других смежных областях науки, таких, как финансы, право, налоги и налогообложение и аудит» [11]. К тому же, ряд научных положений, вынесенных Ш.И. Алибековым на защиту, в частности, это обоснование защитных функций бухгалтерского учета, а также методов документального исследования, достаточно давно разработаны в науке «Судебная бухгалтерия».

Мнение о том, что методы судебно-бухгалтерской, впрочем, как и любой экономи-

ческой экспертизы, заимствованы во многом из базовых экономических наук, разделяет и В.К. Степутенкова, но она справедливо отмечает и то, что «научную и методическую основу любой судебно-экономической экспертизы составляют не только отдельные специальные экономические науки (бухгалтерский учет, финансы и кредит, экономика труда и т.д.), цели и задачи которых далеко не тождественны задачам судебно-экономической экспертизы, но и комплекс знаний из различных специализированных межотраслевых экономических, а также других наук, интегрированных и трансформированных в целях изучения «нереальной экономики» [12]. Как уже ранее обосновывалось у Л.П. Климович [13], в основу методов судебно-экономической экспертизы положены фундаментальные основы методологии науки «Судебной бухгалтерии».

Предпосылки к формированию научных основ судебной бухгалтерии исторически заложены в прошлом столетии в трудах С.Ф. Иванова, В.Б. Любкина, С.С. Остроумова, С.П. Фортинского, В.Г. Танасевича, С.П. Голубятникова и др. Впервые о судебной бухгалтерии как науке написал А.М. Ромашов в 1981 г. Ее содержание ученый определил так: «Исследование и разработка теоретических и практических вопросов, относящихся к применению бухгалтерского учета в следственной и судебной деятельности, установление научных основ методологии, организации и техники проведения документальной ревизии, инвентаризации и судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе дознания, расследования и разрешения в суде дел о хищениях» [14]. В.А. Тимченко указывает, что «результаты исследования закономерностей отражения и выявления преступной деятельности в бухгалтерской информации создали предпосылки для разработки частной криминалистической теории - теории судебной бухгалтерии» [15]. Он рассматривает судебную бухгалтерию как пограничную область экономико-криминалистических знаний [16]. О судебной бухгалтерии как области научного знания пишут Е.С. Леханова и С.П. Голубятников [17]. Как считают авторы, определение предмета судебной бухгалтерии, отвечающее реалиям современной практики, дано С.П. Голубятниковым: «Предметом судебной бухгалтерии являются закономерности: взаимодействия двух материальных процессов реальной действительности - процесса преступной деятельности, совершаемой под видом законных хозяйственных операций, и



процесса формирования экономической информации, используемой в целях хозяйственного управления; отражения результатов этого взаимодействия в структуре и содержании экономической информации, определяющей механизм возникновения специфических следов преступлений; обнаружения и использования данного вида следов в целях обнаружения и расследования преступлений» [18].

К числу последних научных работ, посвященных обоснованию концептуальных основ судебной бухгалтерии и экономико-криминалистического анализа, следует отнести монографическое исследование Е.С. Лехановой [19].

Ранее [20] было сделано предположение о том, что, наряду с судебной бухгалтерией и экономико-криминалистическим анализом, составляющими объем специальных экономических знаний, в перспективе могут стать положения других наук. Позднее Е.С. Леханова научно доказала, что теоретическую основу новых формируемых смежных отраслей знания задает общий с судебно-экономической областью знаний объект исследования. Поскольку неотъемлемой частью объективной компетенции судебного эксперта-экономиста (бухгалтера) являются знания особенностей отражения

события преступления и формирования доказательственной информации о преступлении в системе учетно-экономической информации, постольку на сегодняшний день можно с уверенностью полагать, что речь идет о формировании теоретических основ новой науки, именуемой в трудах ученых как экономическая криминалистика (в работах С.П. Голубятникова [21], Ю.Ф. Кваши [22], Е.С. Лехановой [23], Г.А. Шумака [24] и др.), криминалистическая виктимология экономических преступлений (Е.С. Лехановой).

Учитывая вышеизложенное, можно с уверенностью полагать, что судебно-экономические знания представляют собой совокупность знаний в области судебной бухгалтерии, экономико-криминалистического анализа и иных наук, формирующихся на основе межпредметных связей как результат интеграции и дифференциации научного знания о механизме формирования специфических следов в системе экономической информации под влиянием события преступления. А значит, профессиональную компетенцию субъекта специальных экономических знаний, используемых в уголовном судопроизводстве, должно определять владение совокупностью и экономических, и судебно-экономических знаний.

#### **Библиографический список:**

1. Зорич Л.В. Система и классификация экономических экспертиз / Л.В. Зорич, В.Н. Рогоза // Криминалистика и судебная экспертиза: межвузовский научно-методический сборник / отв. ред. Б.С.Стычинский. Киев: Министерство юстиции Украины, 2001. Вып.50. С. 229.
2. Борисов А.Н. Комментарий к положениям УПК РФ по проведению судебно-налоговых экспертиз, ревизий и документальных проверок / Борисов А.Н. М.: Юстицинформ, 2004. // URL:<http://base.consultant.ru/> (дата обращения: 21.05.2012 г.).
3. Еремин А.М. Экономические науки / А.М. Еремин, А.А. Хандруев // Экономическая энциклопедия. Политическая экономия. В 4 т. Т.4. Социология. Я-М: «Советская энциклопедия», 1980. С.506.
4. Черковец В. Экономические науки - на реализацию курса ускорения / В. Черковец // Вопросы экономики. 1986. №4. С.25.
5. Экономическая теория : учебник / под общ. ред. В.И. Видяпина, А.И. Добрынина, Г.П. Журавлевой, Л.С. Тарасевича. М. : ИНФРА-М, 2001. С.702.
6. Номенклатура специальностей научных работников: Приказ Министерства образования и науки РФ №59 от 25.02.2009 (в ред. Приказа Минобрнауки РФ № 294 от 11.08.2009). // URL: <http://vak.ed.gov.ru/> (дата обращения: 21.05.2012 г.).
7. О принятии и введении в действие ОКВЭД (Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред.1): Постановление Государственного комитета РФ по стандартизации и метрологии от 06.11.2001 №454-ст; «Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» ОК 029-2007 (КДЕС Ред.1.1): Приказ Ростехрегулирования от 22.11.2007 № 329-ст (ред. от 22.11.2007). // URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.05.2012 г.).
8. Эксперт - это призвание (интервью с Э.Ф. Мусиным, начальником Управления судебно-экономических экспертиз ЭКЦ МВД России, кандидатом экономических наук) // Московский бухгалтер. 2005. №2.



9. Голубятников С.П., Мамкин А.Н. Проблемные вопросы судебно-экономической экспертизы / С.П. Голубятников, А.Н. Мамкин // Экономическая безопасность России: политические ориентиры, законодательные приоритеты, практика обеспечения: Вестник Нижегородской академии МВД России, 2007. №7. С.143-149.
10. Леханова Е.С. О научных основах судебно-экономических экспертиз / Е.С. Леханова // Эксперт-криминалист. 2008. №3.
11. Алибеков Ш.И. Концепция современной бухгалтерской экспертизы и судебной ревизии: Автореферат дисс. ... докт. экон. наук: 08.00.12 / Алибеков Шахазин Ильмутдинович. Казань, 2009. С.25.
12. Степутенкова В.К. Судебно-экономическая экспертиза // Современные возможности судебных экспертиз: Методическое пособие для экспертов, следователей и судей. М.: «Триада-Х», 2000. С.192.
13. Климович Л.П. Судебно-экономические экспертизы: теоретические и методические основы, значение при расследовании преступлений: Дисс. ... докт. юрид. наук : 12.00.09 / Климович Лариса Петровна. Красноярск, 2004.
14. Ромашов А.М. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Юрид.лит., 1981. С.21.
15. Тимченко В.А. Криминалистическая диагностика преступлений по данным бухгалтерской информации: Монография. Н.Новгород: Нижегородская академия МВД РФ, 2000. С.224.
16. Тимченко В.А. Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации: Дисс. ... докт. юрид. наук: 12.00.09 / Тимченко Владимир Александрович. Н.Новгород, 2001. – С. 114.
17. Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие / С.П. Голубятников, Е.С. Леханова. М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2002. С.7-13.
18. Голубятников С.П. Профессиональная подготовка юриста по курсу «Судебная бухгалтерия» / С.П. Голубятников: Учебно-методическое пособие. С.П. Голубятников. М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2003. С.8.
19. Леханова Е.С. Судебно-экономические знания в юридической науке и практике раскрытия преступлений: Монография / Под ред. С.П. Голубятникова. Н.Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2011. 360 с.
20. Климович Л.П. Теоретико-прикладные основы судебно-экономических экспертиз: Монография / Л.П. Климович. Красноярск: Сибирский юридический институт МВД России, 2004. С.23.
21. Голубятников С.П. Экономическая криминалистика: этапы становления, перспективы развития / С.П. Голубятников // Экономическая безопасность России: политические ориентиры, законодательные приоритеты, практика обеспечения: Вестник Нижегородской академии МВД России, 2001. №1.
22. Экономическая криминалистика: выявление, раскрытие и расследование экономических преступлений / Ю.Ф. Кваша и [др.]; под общ. ред. Ю.Ф. Кваши. М, 2003.
23. Леханова Е.С. К вопросу о криминалистической виктимологии преступлений в сфере экономики / Е.С. Леханова // Экономическая безопасность России: политические ориентиры, законодательные приоритеты, практика обеспечения: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2009. №2 (11). С.71-72; Леханова Е.С. Криминалистическая природа и межнаучные связи формируемых областей судебно-экономических знаний. П.2.3 / Судебно-экономические знания в юридической науке и практике раскрытия преступлений: Монография / Под ред. С.П. Голубятникова. Н.Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2011. С.170-183.
24. Шумак Г.А. Экономическая криминалистика в системе криминалистической науки // Право и демократия: сб. науч. тр. Вып.11. / Редкол.: В.Н. Бибило (гл.ред.) [и др.]. Мн.: БГУ, 2001. С.281-289.

**Economic crime, investigation, forensic accounting, special economic knowledge.**

*In the article are examining the questions of special economic knowledge by crime investigation in the area of economic activity and their content, problems of experts' professional competence.*

**Рецензент:**

**Мешков В.М.**, доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист России, профессор кафедры криминалистики Калининградского филиала СПбУ МВД России.