

УДК 343.98

DOI: 10.34670/AR.2021.25.61.049

Судебная бухгалтерия в системе судебно-экономических знаний

Леханова Елена Семеновна

Доктор юридических наук, доцент,
профессор кафедры уголовного права и процесса,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет им. Н.И. Лобачевского,
603022, Российская Федерация, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23;
e-mail: sudbuh@mail.ru

Аннотация

Статья посвящена судебной бухгалтерии как наиболее развитому элементу системы судебно-экономических знаний. Проанализирована история формирования представлений о предмете судебной бухгалтерии как области научного знания. Предлагается современное определение ее предмета, отражающее результат криминалистического преобразования экономических знаний. История возникновения и развития прикладной юридической области знаний «судебная бухгалтерия» подтверждает тезис о возможности и продуктивности трансформации положений конкретных экономических дисциплин по общим законам криминалистической науки. Предмет судебной бухгалтерии в его современном понимании базируется на криминалистических представлениях о результатах взаимодействия двух сложных системных объектов – процесса организации и ведения бухгалтерского учета и преступной деятельности, которая осуществляется под видом либо в процессе легитимной хозяйственной деятельности. Предмет науки судебной бухгалтерии имеет принципиальное отличие от предмета бухгалтерского учета как отрасли экономической науки, которая изучает процесс формирования осведомляющей учетно-экономической информации.

Для цитирования в научных исследованиях

Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия в системе судебно-экономических знаний // Вопросы российского и международного права. 2021. Том 11. № 7А. С. 388-393. DOI: 10.34670/AR.2021.25.61.049

Ключевые слова

Судебная бухгалтерия, бухгалтерский учет, экономические знания, судебно-экономические знания, экономическая криминалистика.

Введение

Наступательная борьба с преступностью в экономической сфере требует разработки современных алгоритмов деятельности для правоохранительных органов. Модернизировать методики выявления и расследования преступлений экономической направленности возможно только на основе фундаментальных научных исследований, основанных на приспособлении положений экономических наук к нуждам уголовного судопроизводства. Трансформированное по общим законам криминалистики экономическое знание принято определять как судебно-экономическое. Однако его развитие сегодня сдерживается тремя группами факторов:

- распространенным заблуждением о тождественности судебно-экономических знаний с конкретными экономическими;
- дефицитом содержания и недостаточной структурированностью судебно-экономических знаний;
- неопределенностью научного статуса самой системы судебно-экономических знаний.

Основная часть

Судебно-экономические знания представлены на сегодняшний день в двух научных дисциплинах – судебной бухгалтерии и экономико-криминалистическом анализе. Исторически судебная бухгалтерия начала складываться первой, она прошла долгий путь от зарождения в недрах экспертной (судебно-бухгалтерской) практики. Результатом данного этапа признается создание судебной бухгалтерии как методологической основы соответствующих экспертных исследований [Климович, 2016, 19]. Судебно-бухгалтерская экспертиза даже в первоначальной стадии своего развития использовала не только знания в области бухгалтерского учета, но и эмпирически накопленные сведения о закономерностях отражения противоправной деятельности в экономической информации [Любкин, 1938, 12].

Вторым этапом развития судебной бухгалтерии является адаптация положений, накопленных в сфере производства экспертных исследований, а также некоторых ревизионных методов, к иному виду практики – профессиональной деятельности следователей и оперативных работников по борьбе с экономическими преступлениями. Здесь главнейшую роль сыграла сформированная к тому времени общая теория криминалистики [Белкин, 1997, 17].

На сегодняшний день на основе законов криминалистики наиболее полно и детально исследованы особенности взаимодействия двух явлений: процесса бухгалтерского учета как компонента экономической системы хозяйствующего субъекта, и противоправных действий, выполняемых под видом либо в процессе финансово-хозяйственных операций, как компонента системы противоправной деятельности. Выявленные в данной области закономерности как раз и явились результатом криминалистической трансформации положений бухгалтерской науки [Голубятников, Леханова, 2012, 100].

Процесс формирования науки судебной бухгалтерии в системе судебно-экономических знаний четко отражается в модификациях определения ее предмета. Первыми по времени предмет судебной бухгалтерии как относительно самостоятельной научной дисциплины в 1990 г. определили С.П. Голубятников и А.Я. Целищев. По их мнению, предмет образуют «закономерности образования... следов (точнее, проявлений признаков преступлений в экономической информации)» [Голубятников, Целищев, 1990, 10].

Можно предположить, что в основу этого определения, по всей видимости, легли результаты осуществленного ранее анализа системы бухгалтерского учета с позиций криминалистической науки. Одним из таких результатов стало, в числе прочих, выявление так называемых «защитных функций» учета. Характеристику «защитных» эти свойства получили по той причине, что они проявляются исключительно при взаимодействии учетного процесса с совершаемой под видом законных финансово-хозяйственных операций противоправной деятельностью.

Учитывая тот объективный факт, что процесс бухгалтерского учета организован на основе принципов сплошного непрерывного документального наблюдения за всеми хозяйственными операциями, специалисты пришли к выводу о существовании объективных преград для совершения преступных операций с материальными ценностями и денежными средствами. Суть преград заключается в том, что поскольку процесс формирования бухгалтерской информации неизбежно входит во взаимодействие с преступной деятельностью, он будет формировать в своих данных информацию и о результатах этого отражения. Эту выявленную характеристику бухгалтерского учета и связывают с присущими ему так называемыми «защитными функциями», впервые выделенными и исследованными Г.А. Шумаком в 1985 г. [Шумак, 1985, 18].

Возвращаясь к определению предмета судебной бухгалтерии через закономерности слеодообразования в экономической информации, предложенному С.П. Голубятниковым и А.Я. Целищевым, следует подчеркнуть, что оно не входит в противоречие с современными теоретическими положениями о закономерностях отражения противоправных деяний в данных, формируемых бухгалтерским учетом.

Однако, на наш взгляд, приведенная дефиниция ограничивает предмет науки только одним вектором характеризуемого взаимодействия – отражением преступной деятельности в формируемой системе учетно-бухгалтерской информации.

Учитывая аналогию с базовой для судебной бухгалтерии областью научных знаний криминалистикой, в нем, да и во всех более поздних по времени дефинициях не в полной мере учтены другие важнейшие закономерности. Сама преступная деятельность наделена системными свойствами, проявляющимися при взаимодействии с экономической системой хозяйствующего субъекта. Фактически впервые внимание на механизм преступных действий, совершаемых под видом бухгалтерских операций, обратил еще в 1913 г. С.Ф. Иванов [Иванов, 1913, 68].

Очевидно, что могут и должны быть исследованы закономерности обратного «влияния», т.е. следует принимать во внимание учет характеристик процесса бухгалтерского учета при формировании системы преступной деятельности. В 1996 г. нами был обоснован тезис о том, что особенности подсистемы бухгалтерского учета – учетно-контрольной деятельности – находятся в корреляции с характеристиками преступной деятельности. Иногда эта корреляция носит такой жесткий характер, что можно говорить о «провокации» применения конкретных способов преступных действий [Леханова, 1996, 21]. Поэтому в предмет судебной бухгалтерии должна быть включена вторая группа закономерностей, характеризующая отражение системой преступной деятельности значимых особенностей учетно-контрольного процесса [Воронов, 2018, 13].

Таким образом для судебной бухгалтерии как области научного знания значимыми являются такие характеристики предмета бухгалтерского учета, на которых основана возможность возникновения информации обо всех фактах противоправной деятельности, причиняющих ущерб как публичным, так и частным экономическим интересам.

Заключение

История возникновения и развития прикладной юридической области знаний «судебная бухгалтерия» подтверждает тезис о возможности и продуктивности трансформации положений конкретных экономических дисциплин по общим законам криминалистической науки. Предмет судебной бухгалтерии в его современном понимании базируется на криминалистических представлениях о результатах взаимодействия двух сложных системных объектов – процесса организации и ведения бухгалтерского учета и преступной деятельности, которая осуществляется под видом либо в процессе легитимной хозяйственной деятельности.

Предмет науки судебной бухгалтерии имеет принципиальное отличие от предмета бухгалтерского учета как отрасли экономической науки, которая изучает процесс формирования осведомляющей учетно-экономической информации. Его образуют три группы закономерностей:

- взаимодействия преступной деятельности, совершаемой под видом либо в процессе совершения законных хозяйственных операций, и деятельности в сфере функционирования системы бухгалтерского учета;
- отражения результатов взаимодействия в структуре и содержании бухгалтерской информации. Такую искаженную взаимодействием бухгалтерскую информацию можно определить как «судебно-бухгалтерская»;
- обнаружения и использования как бухгалтерской, так и судебно-бухгалтерской информации для выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики.

Библиография

1. Белкин Р.С. Курс советской криминалистики. Общая теория криминалистики. М.: Юридическая литература, 1997. 408 с.
2. Воронов С.С. Учетная информация как объект налоговых (финансовых) расследований // На страже экономики. 2018. № 2 (5). С. 12-16.
3. Голубятников С.П., Целищев А.Я. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. М., 1990. 132 с.
4. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебно-экономические знания в деятельности субъектов доказывания по уголовному делу // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2012. № 1 (17). С. 97-101.
5. Горбачева А.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза как культурное средство оптимизации техники реализации юридических предписаний // Юридическая техника. 2016. № 10. С. 681-683.
6. Иванов С.Ф. Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе. СПб, 1913. 244 с.
7. Климович Л.П. Судебная бухгалтерия: история становления и современные тенденции // Евразийский союз ученых. 2016. № 3-4 (24). С. 19-22.
8. Леханова Е.С. Криминалистический анализ учетного процесса в методике выявления и расследования преступлений: автореф дис... канд. юр. наук. Нижний Новгород, 1996. 23 с.
9. Любкин В.Б. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы. Энгельс, 1938. 188 с.
10. Шумак Г.А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений. Минск, 1985. 93 с.

Forensic accounting in the system of forensic economic knowledge

Elena S. Lekhanova

Doctor of Law, Associate Professor, Professor of the Department of Criminal Law and Procedure,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod,
603022, 23, Gagarina ave., Nizhny Novgorod, Russian Federation;
e-mail: sudbuh@mail.ru

Abstract

Russian forensic science conducts research at the intersection of economics and law, the result is a scientific product called forensic economic knowledge. Economic scientific disciplines are transformed according to the laws of forensic science to gain knowledge. Now, within the forensic economic knowledge, there are two disciplines: forensic accounting and economic and forensic analysis. The first historically to emerge was forensic accounting, it was used for the production of forensic accounting expertise. At the second stage of its development, forensic accounting was adapted to the activities of an investigator and an operational officer. The adaptation process took place according to the general laws of forensic scientific knowledge. The principles of interaction between accounting and criminal activity in the sphere of economics were investigated. On this basis, the protective functions of accounting are described, these functions manifest themselves in the commission of a crime. Accounting is an objective barrier to crime. The history of forensic accounting testifies to the possibility and productivity of the transformation of the provisions of specific economic disciplines according to the general laws of forensic science. The subject of forensic accounting is based on forensic concepts of the results of the interaction of complex objects: accounting and criminal activity.

For citation

Lekhanova E.S. (2021) Sudebnaya bukhgalteriya v sisteme sudebno-ekonomicheskikh znaniy [Forensic accounting in the system of forensic economic knowledge]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 11 (7A), pp. 388-393. DOI: 10.34670/AR.2021.25.61.049

Keywords

Forensic accounting, accounting, economic knowledge, forensic economic knowledge, economic forensics.

References

1. Belkin R.S. (1997) *Kurs sovetskoi kriminalistiki. Obshchaya teoriya kriminalistiki* [The course of Soviet criminology. General theory of forensic science]. Moscow.
 2. Golubyatnikov S.P., Lekhanova E.S. (2012) Sudebno-ekonomicheskie znaniya v deyatelnosti sub"yektov dokazyvaniya po ugovnomu delu [Forensic economic knowledge in the activities of subjects of proof in a criminal case]. *Yuridicheskaya nauka i praktika: vestnik Nizhegorodskoi akademii MVD Rossii* [Legal science and practice: bulletin of Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation], 1 (17), pp. 97-101.
 3. Golubyatnikov S.P., Tselishev A.Y. (1990) *Osnovy bukhgalterskogo ucheta i sudebno-bukhgalterskoi ekspertizy* [Fundamentals of Accounting and Forensic Accounting]. Moscow.
 4. Gorbacheva A.V. (2016) Sudebno-bukhgalterskaya ekspertiza kak kul'turnoe sredstvo optimizatsii tekhniki realizatsii yuridicheskikh predpisaniy [Forensic accounting as a cultural means of optimizing the technique for the implementation of legal prescriptions]. *Yuridicheskaya tekhnika* [Legal technique], 10, pp. 681-683.
 5. Ivanov S.F. (1913) *Bukhgalterskaya ekspertiza v sudebnom protsesse* [Accounting expertise in litigation]. St. Petersburg.
 6. Klimovich L.P. (2016) Sudebnaya bukhgalteriya: istoriya stanovleniya i sovremennyye tendentsii [Forensic accounting: the history of formation and current trends]. *Evraziyskii soyuz uchenykh* [Eurasian Union of Scientists], 3-4 (24), pp. 19-22.
 7. Lekhanova E.S. (1996) *Kriminalisticheskii analiz uchetnogo protsessa v metodike vyyavleniya i rassledovaniya prestuplenii. Doct. Dis.* [Forensic analysis of the accounting process in the method of detecting and investigating crimes. Doct. Dis.]. Nizhny Novgorod.
 8. Lyubkin V.B. (1938) *Osnovy sudebno-bukhgalterskoi ekspertizy* [Fundamentals of Forensic Accounting]. Engels.
-

-
9. Shumak G.A. (1985) *Bukhgalterskii analiz kak metod rassledovaniya prestuplenii* [Accounting analysis as a method of crime investigation]. Minsk.
 10. Voronov S.S. (2018) Uchetnaya informatsiya kak ob"yekt nalogovykh (finansovykh) rassledovaniy [Accounting information as an object of tax (financial) investigations]. *Na strazhe ekonomiki* [Guarding the economy], 2 (5), pp. 12-16.