

Тишкин К. В.

*адъюнкт Московского университета МВД России им. В. Я. Кикотя
e-mail: Tishkin_k@mail.ru*

**Происхождение и развитие
специальных экономических знаний
в мировой системе
уголовного процессуального права.
Исторический аспект**

В статье рассматривается становление и развитие специальных экономических знаний в рамках мировой системы уголовного-процессуального права.

Ключевые слова: *история, специальные экономические знания, сведущие лица, счетоводство, хозяйственный учёт, аудиторские проверки, судебно-экономическая экспертиза.*

Tishkin K. V.

adjunct of Moscow University Russian Interior Ministry named V.Y. Kikot

**Origin and development of special economic knowledge
in world system of the criminal - a procedural law.
Historical aspect**

The article discusses the nature of the institution «special economic knowledge», as well as issues of its practical application for the purposes of criminal proceedings. By listing its attributes, proposed an alternative definition of the concept.

Keywords: *special economic knowledge, knowledgeable person, criminal justice, forensic accounting, economic sciences.*

Экономические знания в период своего зарождения являли собой главным образом представления о повседневной жизнедеятельности человека, связанной с добыванием и использованием им средств к существованию, то есть решением задач в области производства и потребления.

Развитие денежных взаимоотношений и совершенствование производства способствовало расширению сферы экономических знаний, связанных с изучением процессов обмена и денежных сделок. Истоками становления экономических знаний некоторые историки считают возникновение счетоводства и хозяйственного учёта в Древнем Шуме-

ре¹ в 3200 году до нашей эры (торговцы того времени вели записи как на глиняных табличках, так и на папирусе. В книге Премудрости Израиля предписывалось: «Если что выдаёшь — выдавай счётом и весом и делай всякую выдачу и приём по записи»)².

В Афинах высекали отчёты о счетоводстве на камнях, для того, чтобы каждый желающий мог с ними свериться, а казначеи храмов представляли перечень доходов и расходов собственников на всеобщее обозрение в городе между двумя панатенями. Домосфен³ и Цицерон⁴ в своей практической деятельности обладая специальными экономическими знаниями прибегали к использованию в судах документов, содержащим учётную информацию. Уже тогда основным средством контроля за экономическими действиями хозяйствующих субъектов выступала инвентаризация, то есть процедура проверки наличия имущества и состояния финансовых обязательств на определённую дату, путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

Многие основные положения, связанные с хозяйственным учётом, носили своё отражение в документах и трактатах Древнего мима. Так, например, в кодексе византийского императора Юстиниана⁵ можно найти нормы в той или иной степени касающиеся ведения хозяйственного учёта.

Другие историки полагают, что становление экономических знаний произошло позже и нашло свое закрепление в папирусах Древнего Египта, а также в законах царя Хаммурапи⁶, и в более позднем древнеиндийском трактате «Артхашастра»⁷.

На наш взгляд, истоки экономических знаний следует искать в учениях мыслителей древнего мира, прежде всего стран Дальнего Вос-

¹ Древний Шумер — первая письменная цивилизация, существующая на юго-востоке Месопотамии — региона в междуречье Тигра и Ефрата — с IV по III тысячелетиях до н.э. Прим. автора.

² Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учёта. — М., 1991. — С. 27.

³ Домосфен — знаменитый оратор древнего мира. Афины 384–322 гг. до н.э. Прим. автора.

⁴ Марк Туллий Цицерон — древнеримский политик, философ и оратор. 106–43 гг. до н.э. Прим. автора.

⁵ Флавий Пётр Савватий Юстиниан 483–565 гг. византийский император, полководец и реформатор, один из выдающихся монархов поздней античности. Прим. автора.

⁶ Хаммурапи — царь Вавилона, правил приблизительно в 1793–750 годах до н.э.

⁷ «Артхашастра» — древнеиндийский политический и экономический трактат, составителем которого считается Каутилья (Кауталья или Вишнагупта) — главный советник императора Чандрагупты Маурьи (321–297 года до н.э.). Прим. автора.

тока — колыбели мировой цивилизации. Первые попытки теоретически осмыслить экономическое устройство общества были сделаны в сочинениях Ксенофонта (430—335 гг. до н.э.), Платона (428—348 гг. до н.э.) и в меньшей степени в учении Аристотеля (384—322 гг. до н.э.).

Ксенофонт — представитель богатой афинской аристократии — в своем трактате «Домострой» восхвалял достоинства земледелия и осуждал занятие ремеслами и торговлей. В историю экономических знаний он вошел как ученый, который впервые дал анализ разделению труда, а говоря о ценности товара, рассматривал ценность как в смысле потребительской стоимости, так и в смысле меновой стоимости.

Натурально-хозяйственная концепция была характерна и для экономических взглядов Платона⁸. В своих трудах о государственном устройстве он отводил государству функцию разрешения противоречия между многообразием потребностей людей и однообразием их способностей. По мнению Платона, частную собственность могли иметь лишь лица, не способные к политической деятельности, т.е. представители третьего сословия: земледельцы, ремесленники и торговцы. Философы, управляющие обществом, и стражи не должны иметь никакой собственности. Затрагивая вопросы товарного производства, Платон подошел к пониманию того, что в процессе обмена имеет место приведение к «соразмерности и единообразию» несоразмерных и разнообразных товаров.

Древнеримский философ Аристотель⁹ внёс большой вклад в развитие экономических знаний проведя анализ форм стоимости, двойственности товара и развития форм торговли. Интересны его рассуждения о путях приобретения богатства и удовлетворения потребностей. Он именовал чиновников, которым поручалась проверка отчётов о счетоводстве, «эвзинами» и «логистами». Если кто-либо из чиновников не отдавал отчёт о счетоводстве, то он подвергался тюремному заключению с конфискацией имущества или смертной казни.

В 1263 г. в период правления Альфонсо Мудрого¹⁰ в Кастилии был издан закон, в котором говорилось об обязательном ежегодном составлении отчётности главами государственных предприятий.

⁸ Точная дата рождения Платона неизвестна. Следуя античным источникам, большинство исследователей полагает, что Платон родился в 428—427 годах до н. э. в Афинах или Эгине в разгар Пелопоннесской войны между Афинами и Спартой (431—404 до н. э.).

⁹ Аристотель 384—322 до н.э. Древнегреческий философ и педагог. Прим. автора.

¹⁰ Альфонсо (Альфонс) X Мудрый 1252—1284 гг. Король Кастилии и Леона. Прим. автора.

Еще одной вехой в становлении института специальных экономических знаний можно выделить возникновение в XIII веке «так называемой» двойной бухгалтерии. Основоположителем которой по праву можно считать выдающегося итальянского математика Луку Пачоли¹¹ создавшего Трактат о счетах и записях¹².

В это же время, в судебных разбирательствах, касающихся рассмотрению уголовных дел по экономическим преступлениям, а также дел, связанных с экономическими спорами, в качестве экспертов стали выступать бухгалтеры. При этом бухгалтер мог выступать в суде как независимый собиратель доказательств, так и как эксперт, оказывающий помощь судье в принятии решений по делу.

Интересы государственной казны, использовавшей труд чиновников, требовали приумножения казённого имущества, обеспечения его сохранности от корыстных посягательств. Средиземноморские купцы создали в XV веке посреднические суды, с появлением которых, записи экономических сделок обрели правовую регламентацию.

Наиболее раннее законодательно закреплённое упоминание о лицах, обладающих специальными экономическими знаниями мы можем встретить в «Каролине» — германском уголовно-судебном уложении 1532 года¹³. Указанное уложение вплоть до 1870 года являлось основополагающим нормативным актом, являющимся обязательным для исполнения на всех территориях священной Римской империи германской нации, а также во множестве других земель, герцогств и королевств (Австрия, Бургундия, Венгрия, Иерусалим, Индийские острова, Сардиния, Фландрия и т.д.). Названное уложение также оказало большое влияние на становление и развитие уголовно-процессуального права многих стран, в том числе оно повлияло на судебные реформы Петра I.

Анализируя нормы «Каролины» мы видим, что уже в те времена государство и общество сталкивались с проблемами совершения преступлений в сфере экономической направленности, посягающими на финансовые интересы как самого государства так и других участников экономической деятельности. Например, в «Каролине» предусмотрено «наказание фальшивомонетчиков и тех, кто чеканит монету, не имея на

¹¹ Фра Лука Бартоломео де Пачоли. 1445–1517 гг. Прим. автора.

¹² Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Пер. Э.Г. Вальденберга. — М.: Финансы и статистика. 1994.

¹³ «Каролина» в течении трёхсот лет была единственным общеимперским законом Германии. Прим. автора.

то привилегии». Далее в тексте уложения приведено разъяснение: «Монета подделывается тройким образом: во-первых, если кто-либо выбивает на ней ненадлежащий монетный знак, во-вторых, если кто-либо прибавляет к ней ненадлежащий металл, в-третьих, если кто-либо злостно уменьшает ее правильный вес. Подобные фальшивомонетки должны быть наказаны следующим образом: те, кто изготавливает такую фальшивую монету или (подложные) клейма, а также те, кто выменивает или иным путем приобретает подложную монету и злоумышленно и коварно вновь сдает ее в ущерб ближнему, согласно обычаю и постановлениям закона, должны быть подвергнуты смертной казни путем сожжения; те, что заведомо предоставляют для этого свои дома, должны при том подвергнуться конфискации этих домов. Тот, кто самоуправно и злостно уменьшает правильный вес монеты или чеканит монету, не имея на то привилегии, должен быть заключен в тюрьму и подвергнут телесному или имущественному наказанию, согласно указанию (законоведов). Тот, кто переплавляет монету другого лица, чтобы испортить ее и уменьшить ее вес, должен быть также подвергнут телесному или имущественному наказанию, смотря по обстоятельствам дела. Если что-либо подобное произойдет с ведома и согласия властей, то эти власти теряют свою привилегию (чеканить монету) и должны быть лишены ее».

В «Каролине», также предусматривалось «наказание поддельвателей мер, весов и предметов торговли». Так в уложении указано: «Если кто-либо злостно и преступным образом подделывает меры, весы, гири, пряности или иные товары и пользуется ими, выдавая их за правильные, то он должен быть подвергнут уголовному наказанию». Для осуществления судопроизводства по указанным уголовным делам привлекались сведущие лица, обладающие необходимыми экономическими знаниями в данной отрасли. При этом данные лица рассматривались как свидетели, которые вызывают доверие и как лица, производящие осмотр.

Международная торговля XVI- XVIII веков дала мощный импульс к развитию экономических знаний: её проблемы пробудили внимание общественности многих стран к вопросам экономической политики.

В 1870 году в Германии был принят закон «Об акционерных обществах», а созданные при таких обществах Советы проводили проверки балансов и отчётов о распределении прибыли. Данный Закон не предусматривал кем должна производиться проверка — собственными или привлечёнными специалистами. Специалисты-экономисты США оценивали деятельность предприятий по плану и факту, при этом себестоимость производимой продукции формировалась путём списания затрат по нормам и сравнивалась с фактическими расхода-

ми, что в свою очередь позволяло выявлять скрытые резервы и недостатки, указывающие на злоупотребления¹⁴.

Французские учёные А. Гильбо и Е. Леоте считали, что специалисты-экономисты должны действовать от имени собственников, отвечать перед ними за принятые решения, кроме случаев злоупотреблений¹⁵.

Специалисты из числа вышеуказанных стран были вынуждены совершенствовать учёт и отчётность, а также оказывать консультационные услуги по их правовому регулированию. Была введена практика приглашения их в суд для дачи разъяснений по делам о сокрытии собственниками размеров прибыли. Таким образом, между экспертом – собирателем доказательств и экспертом – помощником судьи в принятии решений по делу. С 1992 в Италии существовала практика наделения правом осуществления аудиторской деятельности под контролем министерства юстиции лиц, сдавших экзамены по экономике, бухгалтерскому учёту, праву, вычислительной технике и информатике.

С середины XIX века в Англии прокатилась волна банкротств и мошенничеств, которые принесли экономике страны огромный ущерб. В связи с этим в 1854 г. в Эдинбурге возник институт, который объединил под своим началом бухгалтеров и аудиторов. При этом основной задачей аудиторов, как лиц обладающих специальными экономическими знаниями, являлось проведение судебно-экономической экспертизы и составление отчёта об эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности организаций.

В XX веке в экономически развитых странах проведение аудиторских проверок и судебно-экономических экспертиз аудиторскими фирмами становится зачастую обычным явлением. В этой связи английский специалист Л.Р. Дикси и американский экономист Р.Х. Монгтомери создали теорию аудита, которая в настоящее время получила развитие во всем мире.

Подводя итоги проведённого исторического анализа, мы с уверенностью можем говорить о том, что современное состояние института специальных экономических знаний сложилось благодаря развитию теории и практики судебно-бухгалтерской экспертизы, а изучение истории становления института специальных экономических знаний в системе уголовно-процессуального права, на наш взгляд представля-

¹⁴ Дмитренко Т.М., Чаадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия: Учебник. – М., 1998. – С. 13.

¹⁵ Леоте Е., Гильбо А. Общие руководящие начала счетоводства / Пер. с фр. Н.В. Богородского; под ред. А.П. Рудановского. – М., 1924. – С. 78.

ет определённый интерес, так как позволяет уяснить их содержание и увидеть перспективы развития, тем более, что в научных кругах уделяется недостаточно внимания вопросам формирования специальных экономических знаний.

Как показывает следственная практика, потребность в экспертном исследовании документов бухгалтерского учёта встречается преимущественно в делах о хищениях, должностных и хозяйственных преступлениях. С помощью сведущих лиц, обладающих специальными экономическими знаниями устанавливается размер причинённого материального ущерба, правильность бухгалтерско-документальных операций, недостатки в нарушении, в организации и ведении бухгалтерского учёта и т.д. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы подготовленное по результатам научных исследований может выступать важным доказательством по уголовному делу.

Используемые источники

1. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учёта. – М., 1991.
2. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Пер. Э.Г. Вальденберга. – М.: Финансы и статистика. 1994.
3. Дмитренко Т.М., Чаадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия: Учебник. – М., 1998.
4. Леоте Е., Гильбо А. Общие руководящие начала счетоводства / Пер. с фр. Н.В. Богородского; под ред. А.П. Рудановского. – М., 1924.
5. Алибеков Ш.И. Концепция современной бухгалтерской экспертизы и судебной ревизии: дис. д.э.н.: 08.00.12. Казань, 2009.
6. Кузнецов А.В. Генезис системы двойной записи до утверждения диграфической бухгалтерии (на примере Первой компании Датини в Пизе). дис. к.э.н.: 08.00.12. Краснодар 2011.
7. Реус М.А. Экономические знания и критерии их оценки в современных стандартах системы обучения. Дис. к.э.н.:08.00.01. Мурманск 2011.
8. Кудрявцева А.В. Эволюция форм использования специальных знаний в уголовном судопроизводстве. Материалы Международной академии содействия правосудию. Опубликовано adm в Вс, 05/09/2010 – 23:54 <http://www.iuaj.net/node/428>.
9. <http://krotov.info/acts/16/1/1532karolina.htm>.