

УДК 338.3

Роль судебной экономической экспертизы в предупреждении экономических преступлений

Канд. экон. наук **Макарова О.Н.** makolg@yandex.ru

Мелкоступов Э.Г. ereyerd@gmail.com

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

194064, Россия, Санкт-Петербург, Политехническая, д. 29

Канд. экон. наук **Мартыненко О.В.** ovalerevna@rambler.ru

Санкт-Петербургский университет государственной противопожарной службы

Министерства чрезвычайных ситуаций России

196105, Россия, Санкт-Петербург, Московский проспект, д.149

В современном мире судебная экспертиза представляет из себя не просто отдельную, самостоятельную экономико-юридическую науку, но и обширную сферу знаний, область применения которой сложно переоценить. Целью исследования являлся полный и достаточный анализ всех аспектов работы судебных экономических экспертов и экспертных учреждений, а также внесение научного вклада в реализацию улучшения данной деятельности. Объектом настоящего исследования выступает судебная экспертиза. Сквозь призму времени повышается эффективность законодательства и работа судебных экспертов. В статье раскрывается сущность судебной экспертизы и взаимодействие экспертов с различными отраслями науки. Методологическую основу статьи составили современные достижения судебной экспертизы. В процессе исследования применялись теоретические, статистические, традиционно-правовые методы. При написании статьи был выполнен анализ становления и развития судебной экономической экспертизы в России и за рубежом, проведена оценка ее современного состояния со стороны нормативно-правового обеспечения и факторов, влияющих на эффективность деятельности экспертов и экспертных учреждений, были разработаны и предложены методики повышения качества проведения экспертиз. Авторы затронули проблему широкого понимания, обусловленного значительным ростом экономических преступлений в современном мире. Значительный интерес представляют организационные вопросы назначения экспертизы, а так же при совершении экономических преступлений использование хозяйственных операций. Представлена классификация степени эффективности работы эксперта. Выявлены недостатки электронной базы деятельности эксперта. В исследовании приводятся рекомендации, направленные на создание возможностей для интенсивного обмена знаниями между всеми заинтересованными сторонами. Предложены рекомендации по совершенствованию некоторых аспектов работы системы судебной экономической экспертизы в России.

Ключевые слова: уголовное судопроизводство, судебная экспертиза, экспертиза в СЗФО, экономическая направленность.

DOI: 10.17586/2310-1172-2019-12-3-68-76

The role of Judicial economic expertise in the prevention of economic crime

Ph.D. **Makarova O.N.** makolg@yandex.ru

Melkostupov E.G. ereyerd@gmail.com

Peter the Great St.Petersburg Polytechnic University

194064, Russia, St. Petersburg str. Politehnicheskaya 29

Ph.D. **Martynenko O.V.** ovalerevna@rambler.ru

Saint Petersburg University of State Fire Service of the Ministry of the Russian Federation for Civil Defence

196105, Russia, Saint Petersburg, Moskovsky pr., 149

In the modern world judicial examination is not just separate, independent economical jurisprudence, but also the extensive sphere of knowledge which range of application it is difficult to overestimate. A research objective was the full and sufficient analysis of all aspects of work of court economic experts and expert institutions and also introduction of a scientific contribution to realization of improvement of this activity. Judicial examination acts as an object of the real research. Through a prism of time the efficiency of the legislation and work of court experts increases. In article the essence of judicial examination and interaction of experts with various branches of science reveals. Methodological principles of article made modern achievement of judicial examination. In the course of the research theoretical, statistical, traditional and legal methods were applied. When writing article the analysis of formation and development of judicial economic examination in Russia and abroad was made, the assessment of its current state from standard legal support and factors affecting efficiency of activity of experts and expert institutions is carried out techniques of improvement of quality of conducting examinations were developed and offered. Authors touched on an issue of the broad understanding caused by significant growth in economic crimes in the modern world. Organizational issues of purpose of examination are of considerable interest, and also at commission of economic crimes use of economic operations. Classification of degree of overall performance of the expert is presented. Shortcomings of electronic base of activity of the expert are revealed. The recommendations submitted on creation of opportunities for intensive exchange of knowledge between all interested parties are provided in a research. Recommendations about improvement of some aspects of work of a system of judicial economic examination in Russia are offered.

Keywords: criminal proceedings, forensics, expertise in the Northwest Federal District, economic focus.

Введение

Анализ развития Российской судебной экономической, юридической и бухгалтерской экспертизы, равно как и анализ других видов судебных экспертиз, невозможен без обращения к истокам становления данной судебной экспертизы. В случае с судебной экономической экспертизой – она берет свое начало из судебно-бухгалтерской, поэтому целесообразно сначала отследить историю развития именно этого класса судебных экспертиз.

Основная часть

В своем развитии деятельность по осуществлению экспертиз прошла огромный путь, который начинался с проведения медицинского освидетельствования (чаще всего убитых, с целью установления причины смерти). Первые задокументированные факты установления возможности проведения такого рода экспертиз в Российской Империи установлены Воинским уставом Петра I и датируются 1716 г. [11]. Первые учреждения, которые были созданы для обеспечения функционирования таких видов деятельности начали появляться в XVI-XVII веках (Аптекарский приказ) [4]. 1864 год стал исторической точкой отсчета развития судебной экспертизы, в силу принятия Устава уголовного судопроизводства [15]. Изначально, в нем указывалось, что экспертом могут быть «врачи, фармацевты, профессора, учителя, техники, художники, ремесленники, казначеи и лица, продолжительными занятиями по какой-либо службе или части приобретшие особую опытность» [17; с. 382–384].

Наиболее сильный толчок к развитию экспертиз и экспертной деятельности был дан в 1864г. с выходом Устава уголовного судопроизводства, благодаря которому был произведен отказ от формально-юридической истины, системы формальных доказательств и взял за основу объективную (насколько это возможно) истину. Устав являл собой большой шаг в сторону совершенствования существующих и создания новых методик проведения экспертиз, определял порядок и методы их проведения, и давал в руки суда «готовый рецепт, где установлены заранее виды и дозы доказательственных средств, необходимых для излечения подсудимого от недуга, называемого преступлением. Задача сводится к механическому сложению и вычитанию доказательств, вес и взаимная сила которых заранее определены, причем даже и для сомнения были определены формальные правила» [12].

В современной России, судебная экспертиза – это самостоятельная процессуальная форма получения новых и уточнения (проверки) имеющихся вещественных доказательств в конституционном, уголовном, гражданском, арбитражном, налоговом и административном процессе.

Со стороны нормативно-правового обеспечения проведения судебных экспертиз можно обратиться как к Конституции РФ, обеспечивающей защиту граждан от незаконного проведения различного рода экспертиз, так и к уголовно-процессуальному кодексу РФ, который является единственным федеральным нормативным правовым актом, регламентирующим порядок уголовного судопроизводства, обязательный для судов, органов

прокуратуры, органов предварительного следствия и органов дознания, а также иных участников уголовного судопроизводства. Именно нормы УПК РФ определяют процессуальный порядок производства судебной экспертизы (ст. 195-207, 283 УПК РФ); статус заключения эксперта, являющегося результатом ее производства (ст. 74, 80 УПК РФ); правовое положение эксперта (ст. 57 УПК РФ); регламент отношений участников уголовного процесса, возникающих в связи с производством судебной экспертизы и реализацией ее результатов (ст. 42, 46, 47, 48, 53, 56, 119, 198 УПК РФ и др.) и т.д.

Также, стоит уделить внимание федеральному закону от 20 августа 2004 г. № 119-ФЗ «О государственной защите потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства» [10] и федеральному закону «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Они устанавливают систему мер государственной защиты участников уголовного судопроизводства и определяют правовую основу, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.

Говоря о зарождении и развитии различного рода экспертиз за пределами России, стоит сказать о том, что начало использования специальных знаний для подсчета и исследования некоторых аспектов жизни древних людей датируется примерно 3000-3500г. до н.э. Для примера, археологические раскопки показали, что еще в Древнем Риме проводились исследования золотых монет [17; с. 382-384].

По мнению ряда ученых первая судебно-бухгалтерская экспертиза была проведена (а точнее, была отражена в официальных документах) в 1817 году в Канаде. Рассматриваемое дело касалось имущества компании, ставшей банкротом. По решению суда, эксперту было необходимо провести анализ счетов компании и подготовить необходимые документы для составления актуальной доказательной базы.

История Соединенных Штатов Америки не так велика, и активное развитие бухгалтерская и экономическая экспертизы получили вместе с развитием внутриэкономического рынка страны, об этом свидетельствуют различные научные труды американских авторов [1; с. 407–416]. Именно в США начала XX века стали появляться статьи, которые давали дополнительные инструкции судебным экспертам-бухгалтерам, обучали их использованию «техник криминалистического бухгалтерского учета» [13].

Для того, чтобы правильно отождествлять судебно-бухгалтерскую экспертизу в классе судебно-экономических экспертиз, следует придерживаться методологических основ судебно-бухгалтерской экспертизы [22].

Для проведения статистического анализа были получены сведения о работе экспертно-криминалистических центров (ЭКЦ) Министерства внутренних дел Российской Федерации по Северо-Западному федеральному округу (МВД РФ по СЗФО), которые включают в себя данные по изъятию и исследованию следов и других вещественных доказательств (ВД).

Полученные данные указывают на то, что бухгалтерские, налоговые, финансово-аналитические и финансово-кредитные экспертизы на территории СЗФО занимают второстепенное положение, уступая другим видам экспертиз.

Данные тенденции обусловлены тем, что криминальные явления в сфере экономики, как правило, совершаются путем использования различных хозяйственных операций [23].

Всего в 2018 году на территории СЗФО было проведено более 36600 экспертиз, что значительно (почти на 12%) меньше, чем в прошлом году, когда было проведено более 41500 экспертиз. И из всех проведенных экспертиз только 620 в 2018г. и 554 в 2017г. имели бухгалтерскую направленность. Еще 21 и 20 соответственно по годам являли собой финансово-аналитическую экспертизу, 2 и 6 соответственно – финансово-кредитную экспертизу. Лишь одна налоговая экспертиза была проведена за последние 2 года.

Суммарно, раскрытию преступления способствовало 278 экспертиз в 2018г. и 431 в 2017г. В процентном соотношении произошло увеличение количества проведенных экспертиз экономической направленности, но при этом значительно снизился КПД, показывающий, какой процент проведенных экспертиз способствовал установлению лиц, совершивших преступление. Сейчас, по усредненным показателям, КПД достигает примерно 43%. Для сравнения, аналогичные показатели прошлого года дают положительный результат более чем в 75% случаев.

Стоит отметить, что в Санкт-Петербурге и Ленинградской области из 50 проведенных бухгалтерских экспертиз, 40 способствовали установлению лиц, совершивших преступление, что составляет 80% от общего количества, а в Псковской области этому способствовали 22 из 22-х проведенных экспертиз, и этот показатель является самым высоким по СЗФО

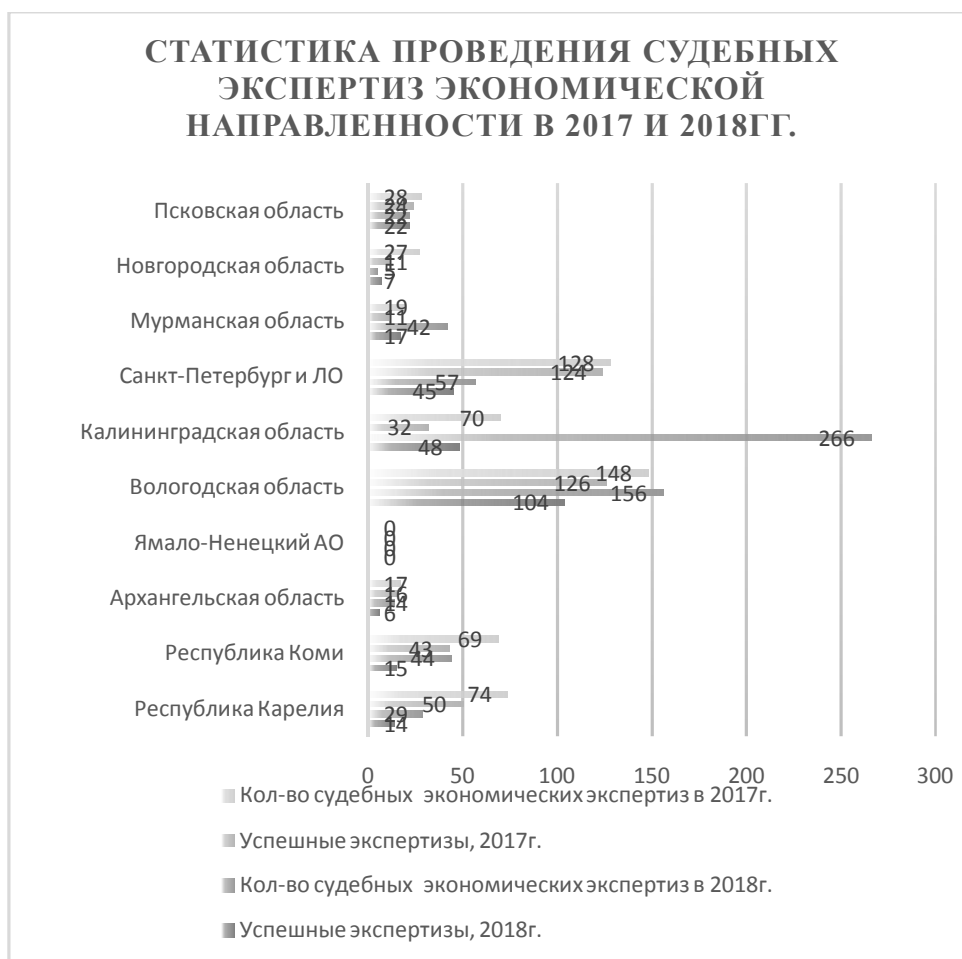


Рис. 1. Статистические данные о проведенных судебных экспертизах экономической направленности в 2017 и 2018 гг.

В целом, стоит отметить, что в большинстве регионов уменьшилось не только количество проводимых экспертиз, но также и процентное соотношение количества проводимых бухгалтерских экспертиз к количеству результатов, которые помогали в установлении лиц, совершивших преступление. Например:

- в Республике Карелия этот уровень упал с 67.6 до 48.3%;
- в Вологодской области – с 85 до 66.2%;
- в Калининградской области – с 45.7 до 18%;
- в Санкт-Петербурге и Ленинградской области – с 96.8 до 80%;
- в Мурманской области – с 57.9 до 40.5%;
- в Республике Коми – с 61.8 до 34.1%;
- в Архангельской области – с 94.1 до 46.2%

Исключение из этого списка составляют Новгородская область, где произошло увеличение эффективности с 40.7 до 46.7%, и Псковская область, с ростом показателя с 85.7 до 100%

Несмотря на то, что в настоящее время отсутствует строгая классификация степеней эффективности работы экспертов, существует несколько нюансов, оказывающих непосредственное влияние на вероятность успешного проведения экономической экспертизы:

1. Отношение количества проведенных судебных экспертиз к количеству экспертиз, результаты которых способствовали установлению лиц, совершивших преступление;
2. несовершенство нормативно-правовой базы;
3. личная психоэмоциональная неподготовленность экспертов;
4. научно-техническое обеспечение производства экспертиз;
5. излишек документооборота;
6. угрозы безопасности деятельности экспертов, такие как давление со стороны следствия и защиты, несмотря на Федеральный закон от 31.05.2001г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

Стоит отметить, что число экономических преступлений в России за последние годы значительно выросла (рисунок 2).

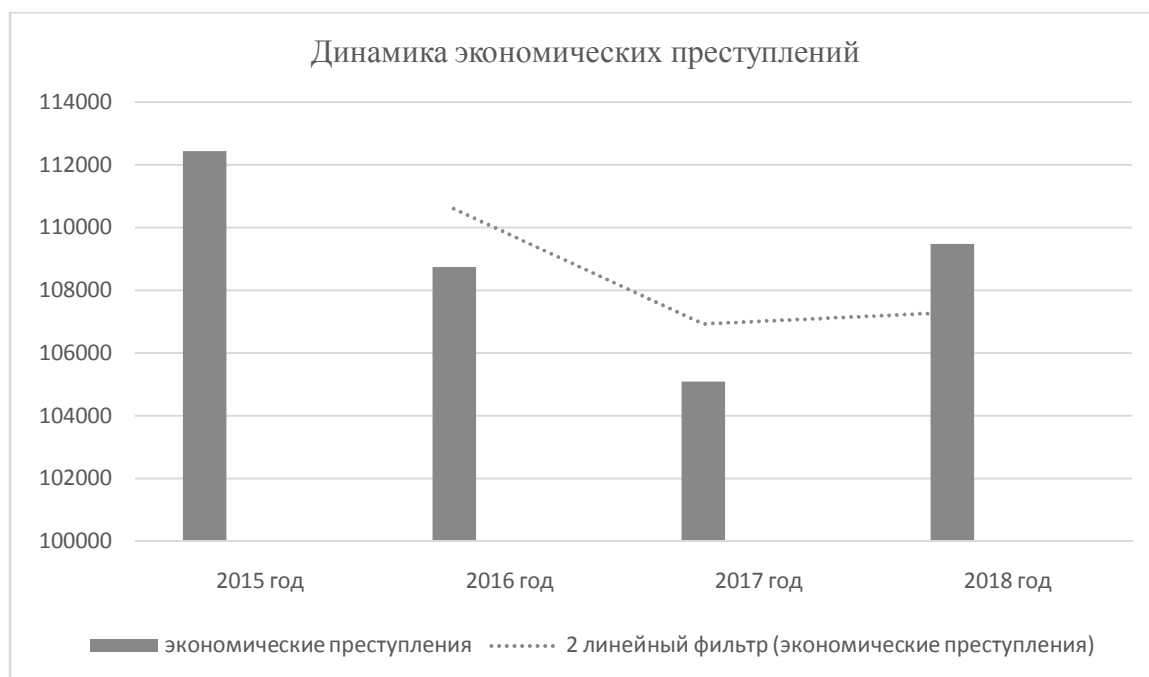


Рис. 2. Динамика экономических преступлений за 2015–2018 гг

Несовершенство электронной базы деятельности экспертов также ставит их деятельность под угрозу. При анализе данных на электронных носителях, есть риски их кражи и/или изменения материалов, что может повлечь за собой ошибки в работе экспертов. При таком исходе есть риски не только поставить в тупик эксперта, а за ним и следствие, но также риски того, что эксперт поведет себя недобросовестно и сознательно изменит информацию на электронных носителях, что повлечет за ним дачу заведомо ложных показаний следствию и суду, а данные действия уголовно наказуемы в соответствии со статьей 307 уголовного кодекса Российской Федерации.

Суммируя обозначенные проблемы, можно утверждать, что судебной экономической экспертизе в Российской Федерации требуется качественная доработка и пересмотр некоторых ключевых и незначительных моментов в работе экспертных учреждений, нормативно-правовой базе проведения экономических экспертиз.

В результате проведенного анализа, были предложены рекомендации по совершенствованию некоторых аспектов работы системы судебной экономической экспертизы в России:

1. Совершенствование нормативно-правовой базы.

Суть данной рекомендации заключается в том, что требуется тщательный анализ и переработка статьи 57 УПК РФ, в которой прописывается, что эксперт делать вправе, а что не вправе. В частности, эксперт не вправе самостоятельно собирать материалы для экспертного расследования.

Рекомендуется обозначить определенные санкции в случаях, если эксперт без разрешения дознавателя, следователя, суда, провел исследования, которые повлекли за собой полное или частичное уничтожение объектов исследования. На данный момент уголовная ответственность эксперта наступает только в случае дачи заведомо ложных показаний (статья 307 УК РФ) и за разглашение данных предварительного расследования (статья 310 УК РФ).

2. Изменение структуры функционирования электронно-технического обеспечения.

На современном этапе развития мировой инфраструктуры от частных и государственных экспертных учреждений целесообразно требовать разработку и внедрение плана переоснащения новым программным и материально-техническим обеспечением. В условиях глобализации происходит увеличение доли взаимодействия отечественных и зарубежных экспертов, особенно в областях, связанных с отмыванием денег. Для более продуктивного функционирования деятельности экспертных центров предлагается переоснащение существующих электронно-вычислительных машин на более продуктивные не только в аспектах, связанных с вычислительной мощностью, но и качественно и количественно измененной периферией:

- мониторами с большим разрешением и увеличенной диагональю экранов и увеличенным количеством мониторов на одно рабочее место, для более простого и быстрого доступа к материалам экономического исследования;
- биометрическими сканерами, призванными существенно увеличить степень защищенности рабочих мест;
- отказ от бумажного документооборота в пользу электронного.

Возникает необходимость в разработке программного обеспечения, призванного упростить работу экономических экспертов, помочь в систематизации информации и обработке больших массивов данных. Так же

определить проблемы и факторы [24]. На международном и российском рынке разработки программных продуктов представлена компания Devexperts (российский бренд «Эксперт Система»), которая занимается разработкой программ, предназначенных для автоматизации финансовой, брокерской и биржевой деятельности. Также, по заявлению представителей компании «Среди наших проектов системы для online торговли на фондовых рынках, системы финансового документооборота, продукты для технического анализа, сервисы по предоставлению рыночной информации в режиме реального времени» [3]. Данные заявления позволяют сделать вывод о том, что уже в настоящее время (компания начала свое функционирование в 2002 году и развивается по сей день) возможно создание такого рода программных продуктов и успешное их внедрение в систему экспертных учреждений как государственного так и частного образца.

Говоря о производстве экономических экспертиз невозможно обойти стороной главного участника процесса – экономического эксперта. Их деятельность строго ограничена законом и связана с высоким уровнем стресса, неосознанного, а часто и сознательного давления со стороны следствия, суда, подсудимых. Человеческий фактор играет в данной ситуации очень много. Исходя из вышесказанного, выделяются следующие пути совершенствования:

1. Углубленная подготовка экономических экспертов.

По причине того, что эксперт сам имеет право определить степень своего профессионализма, а аттестация на должность эксперта проводится один раз в пять лет, и не учитывает личностные качества экспертов, создаются риски для успешного проведения экспертиз. Для уменьшения таких рисков предлагается внести в процедуру аттестации экономических экспертов дополнительные личностные тесты, например тест СМИЛ (Стандартизированный многофакторный метод исследования личности). Данный тест используют многие работники сферы психологии, он помогает составить точный портрет личности. Данное тестирование уже проходят при поступлении в некоторые отделы МВД, армию, различные спецслужбы и крупные организации. Вероятность обмануть такой тест крайне мала, ввиду большого количества (566) вопросов, на которые нужно отвечать сходу, не давая времени на размышление.

После прохождения теста необходима обязательная консультация с психологом, обсуждение слабых и сильных черт личности, желающей стать экспертом в той или иной области. В случае с экономическими экспертами, важно наличие творческого, многофакторного мышления, умения быстро и в полной мере классифицировать имеющиеся данные и способность к длительной концентрации внимания. При несоответствии требуемым данным, кандидату на роль эксперта присуждается особый «индекс подготовленности», от которого зависит степень отклонения от рекомендуемых параметров. Например, при значении индекса равное двум, кандидату требуется незначительное изменение личностных качеств, которое возможно произвести собственными силами в относительно небольшие сроки (от 1 до 3-х месяцев), по прошествии которых предоставляется возможность попробовать себя на роль эксперта снова. При значении индекса близкое к 5 (максимальное значение) устанавливается, что личностные черты кандидата имеют более сильные отклонения от рекомендуемых параметров, изменение которых либо невозможно, либо потребует огромного количества времени и сил (более 1,5 года). Данные меры нацелены на повышения уровня готовности будущего эксперта к своей деятельности а также на снижение количества ошибок, которые он допустит в работе.

2. Глобализация деятельности экономических экспертов.

Деятельность экономических экспертов в других, более экономически развитых странах, наподобие США и Канады, где экономическая экспертиза развивалась похожим образом, весьма актуальна и вызывает интерес не только со стороны частных лиц и организаций, но и со стороны государства, что особенно заметно в Соединенных Штатах, где правительство обычно предпочитает давать рынку свободу развития.

Глобализация деятельности экспертов и обмен накопленными знаниями могут стать одним из основных способов развития человеческого потенциала в сфере экономических экспертиз. Несмотря на то, что законодательство РФ и США в данной области существенно отличается, это и может стать отправной точкой для развития сотрудничества в данных сферах. Предлагается создание возможностей для интенсивного обмена знаниями между всеми заинтересованными в этом странами. Для примера, Федеральная служба по Финансовому Мониторингу уже десятилетие успешно взаимодействует с подразделениями финансовых разведок в других странах, это помогает не только в поиске потенциально преступных деяний, но и в профилактике правонарушений и более глубоком уровне надзора за подозрительными юридическими и физическими лицами.

Заключение

Судебная экономическая экспертиза претерпела множество изменений на пути к её настоящему облику, и до сих пор её структура подвергается доработкам, критике и анализу. Существует большой простор для совершенствования деятельности как системы судебной экономической экспертизы в России, деятельности экспертных организаций частного и государственного типа, так и деятельности экономических экспертов. Несмотря на то, что большинство предложенного выше можно отнести и к деятельности экспертов,

выполняющих отличные от экономических экспертизы, в данной главе делался акцент именно на последние, ввиду их особенной роли в правовой системе Российской Федерации.

Литература

1. *Bernstein M.A.* American economic expertise from the Great War to the Cold War: some initial observations // *The Journal of Economic History*. – 1990. – Vol. 50. N. 2. Pp. 407-416. URL: <https://doi.org/10.1017/S0022050700036524>.
2. *Kobrin S.J.* International Expertise in American Business. How to Learn to Play with the Kids on the Street. IIE Research Report Number Six. New York, 1984. 61 p.
3. Retail & Institutional Trading Platforms and Market Data Services // *Devexperts* URL: <https://devexperts.com/> (ссылка на описание вакансии на hh.ru -<https://hh.ru/employer/52729>) (дата обращения: 11.05.2019).
4. Аптекарский приказ / Большая Медицинская Энциклопедия – URL: https://xn--90aw5c.xn--c1avg/index.php/%D0%90%D0%9F%D0%A2%D0%95%D0%9A%D0%90%D0%A0%D0%A1%D0%9A%D0%98%D0%99_%D0%9F%D0%A0%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%97 (дата обращения 15.04.2019)
5. *Белуха Н.Т.* Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие. М.: Дело ЛТД, 1993. 272 с.
6. История бухгалтерского учета: учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, 2009. - 287 с.: ил.; 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0100-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/163871> (дата обращения 15.04.19)
7. Концептуальные и правовые основы финансово-экономической экспертизы // Научная сеть «Современное право» URL: <https://www.sovremennoepravo.ru/> (дата обращения: 21.04.19).
8. *Любкин В. Б.* Основы судебной бухгалтерии [Текст] / В. Б. Любкин, канд. юрид. наук доц.; Саратов. гос. юрид. ин-т им. Д. И. Курского. - Саратов : типолитограф. изд-ва «Рабочий транспорта», 1948. - 298 с.; 20 см
9. *Муженская Н. Е.* Правовые основы организации и проведения судебной экспертизы: состояние, пробелы, перспективы развития // *Юридическая наука и правоохранительная практика*. 2013. №4 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovye-osnovy-organizatsii-i-provedeniya-sudebnoy-ekspertizy-sostoyaniya-probeli-perspektivy-razvitiya> (дата обращения: 21.04.2019).
10. О государственной защите потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства: федер. закон от 20 авг. 2004 г. N 119-ФЗ // *Собр. законодательства Рос. Федерации*. 2004. N 34. Ст. 3534.
11. О должности генералов, фельд-маршалов и всего генералитета и прочих чинов, которые при войске надлежат быть, и о иных воинских делах и поведеньях, что каждому чину чинить должно / *Устав воинский / Петр I / 1716.* – URL: <http://www.hist.msu.ru/ER/Etext/Ystav1716.htm> (дата обращения 15.04.19)
12. Печников Геннадий Алексеевич, Соловьева Наталья Алексеевна, Шинкарук Владимир Маркович Устав уголовного судопроизводства 1864 года коренной переход от формальной к объективной (материальной) истине и Актуальные проблемы истины в современном УПК РФ // *Вестник ВолГУ. Серия 5: Юриспруденция*. 2015. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ustav-ugolovnogo-sudoproizvodstva-1864-goda-korennoy-perehod-ot-formalnoy-k-obektivnoy-materialnoy-istine-i-aktualnye-problemy-istiny-v> (дата обращения: 16.04.2019).
13. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в США и Канаде на рубеже XX в. // *Актуальные проблемы криминалистики и судебной экспертизы* URL: http://www.nbpublish.com/library_get_pdf.php?id=25361 (дата обращения: 17.04.19).
14. *Россинская, Е. Р.* Судебно-бухгалтерская экспертиза / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА. Закон и право, 2011. – 383 с.
15. *Скрипкина О.В., Киселева О.В.* Судебная экономическая экспертиза в России: исторический и современный аспекты // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2018. №2 (434). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sudebnaya-ekonomicheskaya-ekspertiza-v-rossii-istoricheskiy-i-sovremennyye-aspekty-2> (дата обращения: 15.04.2019).
16. *Смирнова С.А.* Организационно-тактические проблемы развития судебно-экспертной деятельности (по материалам Северо-Западного регионального центра судебной экспертизы Министерства юстиции Российской Федерации): автореф. дис. юрид. наук. СПб., 2002.
17. *Тхакохов А.А.* История развития судебной экспертизы и судебно-экспертных учреждений России // *Молодой ученый*. — 2014. — №9. — С. 382-384. — URL <https://moluch.ru/archive/68/11703/> (дата обращения: 15.04.2019).
18. УПК РФ Статья 199. Порядок направления материалов уголовного дела для производства судебной экспертизы // *КонсультантПлюс* URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/a1d40d4893e37c240865dc229f6de206fa7dffed/ (дата обращения: 8.05.19).

20. УПК РФ Статья 57. Эксперт // КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/d0b93b9efd7992e9c908d2f19ca2be028d14bd62/ (дата обращения: 8.05.19).
21. УПК РФ Статья 57. Эксперт, 3.2) // КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/d0b93b9efd7992e9c908d2f19ca2be028d14bd62/ (дата обращения: 11.05.19).
22. Экспертиза: от первых сведений до дня сегодняшнего. // Эксперт-криминалист. URL: <http://www.expert-kriminalist.ru/readers/exphistory/details/69/> (дата обращения: 16.04.2019).
23. Макарова О.Н., Мартыненко О.В., Макарова Ю.Н. К вопросу о методологических основах судебно-бухгалтерской экспертизы // Экономика и предпринимательство. Издательство: Редакция журнала «Экономика и предпринимательство» (Москва), С 366–370.
24. Макарова О.Н. Этапы развития экономической экспертизы в России // Российский экономический интернет-журнал. Институт исследования товародвижения и конъюнктуры оптового рынка (Москва), 2012, С. 207-219.
25. Негреева В.В., Щелакова В.А., Алексашикина Е.И., Еришов Л.С. Управление предприятием в системе экономической безопасности // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. 2018. № 4. С. 98-105

References

- Bernstein M.A. American economic expertise from the Great War to the Cold War: some initial observations // *The Journal of Economic History*. – 1990. – Vol. 50. N. 2. Pp. 407-416. URL: <https://doi.org/10.1017/S0022050700036524>.
- Kobrin S.J. International Expertise in American Business. How to Learn to Play with the Kids on the Street. IIE Research Report Number Six. New York, 1984. 61 p.
- Retail & Institutional Trading Platforms and Market Data Services // Devexperts URL: <https://devexperts.com/> (ssылka на opisaniye vakansii na hh.ru -<https://hh.ru/employer/52729>) (data obrashcheniya: 11.05.2019).
- Aptekarskij prikaz / Bol'shaya Medicinskaya Enciklopediya – URL: https://xn--90aw5c.xn--c1avg/index.php/%D0%90%D0%9F%D0%A2%D0%95%D0%9A%D0%90%D0%A0%D0%A1%D0%9A%D0%98%D0%99_%D0%9F%D0%A0%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%97
- (data obrashcheniya 15.04.2019)
- Beluha N.T. Sudebno-buhgalterskaya ekspertiza: uchebnoe posobie. M.: Delo LTD, 1993. 272 s.
- Istoriya buhgalterskogo ucheta: uchebnyk / YA.V. Sokolov, V.YA. Sokolov. - 3-e izd., pererab. i dop. - M.: Magistr, 2009. - 287 s.: il.; 60x90 1/16. (pereplet) ISBN 978-5-9776-0100-9 - Rezhim dostupa: <http://znanium.com/catalog/product/163871> (data obrashcheniya 15.04.19)
- Konceptual'nye i pravovye osnovy finansovo-ekonomicheskoy ekspertizy // Nauchnaya set' «Sovremennoe pravo» URL: <https://www.sovremennoepravo.ru/> (data obrashcheniya: 21.04.19).
- Lyubkin V. B. Osnovy sudebnoj buhgalterii [Tekst] / V. B. Lyubkin, kand. jurid. nauk doc.; Sarat. gos. jurid. in-t im. D. I. Kurskogo. - Saratov :tipolitogr. izd-va «Rabochij transporta», 1948. - 298 s.; 20 sm
- Muzhenskaya N. E. Pravovye osnovy organizacii i provedeniya sudebnoj ekspertizy: sostoyanie, probely, perspektivy razvitiya // *YUridicheskaya nauka i pravoohranitel'naya praktika*. 2013. №4 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovye-osnovy-organizatsii-i-provedeniya-sudebnoj-ekspertizy-sostoyanie-probely-perspektivy-razvitiya> (data obrashcheniya: 21.04.2019).
- O gosudarstvennoj zashchite poterpevshih, svidetelej i inyh uchastnikov ugolovnogo sudoproizvodstva: feder. zakon ot 20 avg. 2004 g. N 119-FZ // *Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federacii*. 2004. N 34. St. 3534.
- O dolzhnosti generalov, felt marshalov i vsego generaliteita i protchih chinov, kotorye pri vojske nadlezhat byt', i o inyh voinskih delah i povedeniyah, chto kazhdomu chinu chinit' dolzhno / Ustav voinskij / Petr I / 1716. – URL: <http://www.hist.msu.ru/ER/Etext/Ystav1716.htm> (data obrashcheniya 15.04.19)
- Pechnikov Gennadij Alekseevich, Solov'eva Natal'ya Alekseevna, SHinkaruk Vladimir Markovich Ustav ugolovnogo sudoproizvodstva 1864 goda korennoj perekhod ot formal'noj k ob"ektivnoj (material'noj) istine i Aktual'nye problemy istiny v sovremennom UPK RF // *Vestnik VolGU. Seriya 5: YUrisprudenciya*. 2015. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ustav-ugolovnogo-sudoproizvodstva-1864-goda-korennoj-perekhod-ot-formalnoj-k-obektivnoj-materialnoj-istine-i-aktualnye-problemy-istiny-v> (data obrashcheniya: 16.04.2019).
- Razvitie sudebno-buhgalterskoj ekspertizy v SSHA i Kanade na rubezhe XX v. // Aktual'nye problemy kriminalistiki i sudebnoj ekspertizy URL: http://www.nbpublish.com/library_get_pdf.php?id=25361 (data obrashcheniya: 17.04.19).
- Rossinskaya, E. R. Sudebno-buhgalterskaya ekspertiza / E. R. Rossinskaya, N. D. Eriashvili, ZH. A. Kevorkova. – M.: YUNITI-DANA. Zakon i pravo, 2011. – 383 s.
- Skripkina O.V., Kiseleva O.V. Sudebnaya ekonomicheskaya ekspertiza v Rossii: istoricheskij i sovremennyyj aspekty // *Buhgalterskij uchet v byudzhethnyh i nekommercheskih organizacijah*. 2018. №2 (434). URL:

- <https://cyberleninka.ru/article/n/sudebnaya-ekonomicheskaya-ekspertiza-v-rossii-istoricheskiy-i-sovremennyy-aspekty-2> (data obrashcheniya: 15.04.2019).
17. Smirnova S.A. Organizacionno-takticheskie problemy razvitiya sudebno-ekspertnoj deyatel'nosti (po materialam Severo-Zapadnogo regional'nogo centra sudebnoj ekspertizy Ministerstva yusticii Rossijskoj Federacii): avtoref. dis. yurid. nauk. SPb., 2002.
 18. Thakohov A.A. Istoriya razvitiya sudebnoj ekspertizy i sudebno-ekspertnyh uchrezhdenij Rossii // 2014. № 9. S. 382-384. URL <https://moluch.ru/archive/68/11703/> (data obrashcheniya: 15.04.2019).
 19. UPK RF Stat'ya 199. Poryadok napravleniya materialov ugovnogo dela dlya proizvodstva sudebnoj ekspertizy // Konsul'tant Plyus URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/a1d40d4893e37c240865dc229f6de206fa7dffed/ (data obrashcheniya: 8.05.19).
 20. UPK RF Stat'ya 57. Ekspert // *Konsul'tant Plyus* URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/d0b93b9efd7992e9c908d2f19ca2be028d14bd62/ (data obrashcheniya: 8.05.19).
 21. UPK RF Stat'ya 57. Ekspert, 3.2) // *Konsul'tant Plyus* URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/d0b93b9efd7992e9c908d2f19ca2be028d14bd62/ (data obrashcheniya: 11.05.19).
 22. Ekspertiza: ot pervyh svedenij do dnya segodnyashnego. // *Ekspert-kriminalist*. URL: <http://www.expert-kriminalist.ru/readers/exphistory/details/69/> (data obrashcheniya: 16.04.2019).
 23. Makarova O.N., Martynenko O.V., Makarova YU.N. K voprosu o metodologicheskikh osnovah sudebno-buhgalterskoj ekspertizy // *Ekonomika i predprinimatel'stvo*. 24. Izdatel'stvo: Redakciya zhurnala «Ekonomika i predprinimatel'stvo» (Moskva), S 366–370.
 25. Makarova O.N. Etapy razvitiya ekonomicheskoy ekspertizy v Rossii // *Rossijskij ekonomicheskij internet-zhurnal. Institut issledovaniya tovarodvizheniya i kon'yunktury optovogo rynka* (Moskva), 2012, S. 207-219.
 26. Negreeva V.V., SHCHelakova V.A., Aleksashkina E.I., Ershov L.S. Upravlenie predpriyatiem v sisteme ekonomicheskoy bezopasnosti // *Nauchnyj zhurnal NIU ITMO. Seriya: Ekonomika i ekologicheskij menedzhment*. 2018. № 4. S. 98-105.

Статья поступила в редакцию 17.05.2019 г.