

присутствие понятых, а при предъявлении для опознания оно необходимо. Результат допроса оформляется протоколом допроса, результаты предъявления объектов – протоколом предъявления для опознания. По мнению Р.С. Белкина, «предъявление для опознания является самостоятельным действием, хотя имеет и некоторое сходство с такими следственными действиями, как допрос, осмотр и экспертиза... Сходство допроса и предъявления для опознания состоит в том, что доказательством для этих следственных действий являются фактические данные, а различие – при допросе свидетель может указать на факт, о котором ему известно от других лиц, а опознающий – о том объекте, который он сам видел».

Нельзя отождествлять предъявление для опознания и с очной ставкой. Очная ставка – это одновременный допрос двух лиц, который применяется с целью устранения существенных противоречий в их показаниях, проверки правдивости данных ими ранее показаний, выяснения сомнительных вопросов, уточнения спорных фактов. Цель же предъявления для опознания, как указывалось ранее, совсем иная. Если при проведении очной ставки оба лица являются активными ее участниками, то при предъявлении для опознания активная роль принадлежит только одному лицу. При очной ставке присутствие понятых не требуется, при предъявлении для опознания оно необходимо. Тактика проведения этих следственных действий также различна. Очная ставка оформляется протоколом очной ставки, предъявление для опознания – протоколом предъявления для опознания.

Нельзя отождествлять или искать сходства предъявления для опознания с проверкой показаний на месте. Проверка показаний на месте заключается в том, что ранее допрошенное лицо воспроизводит на месте обстановку и обстоятельства исследуемого события; отыскивает и указывает предметы, документы, следы, имеющие значение для уголовного дела; демонстрирует определенные действия; показывает, какую роль в исследуемом событии играли те или иные предметы; обращает внимание на изменения в обстановке места события; конкретизирует и уточняет свои прежние показания. Разница этих двух следственных действий обусловлена, прежде всего, сущностью способа собирания доказательств. Предъявление для опознания предоставляет опознающему ранее наблюдаемый объект, а при проверке показаний на месте воспроизводится обстановка каких-либо событий, т. е. различна и целевая направленность этих следственных действий.

Предъявление для опознания является самостоятельным следственным действием и может служить способом проверки версий следователя и суда, результатов осмотра, показаний свидетеля и потерпевшего, показаний подозреваемого, обвиняемого и подсудимого, а также результатов обыска и экспертизы. Принципиальным отличием предъявления для опознания от других следственных действий служит прежде всего то, что отождествление здесь главное, основа, тогда как для других оно – факультативный элемент. Кроме того, процесс узнавания введен в строгие процессуальные рамки, призванные обеспечить надежность получаемой информации. Для других следственных действий, где узнавание ранее виденного объекта факультативно, специальных мер по его контролю не предусмотрено.

УДК 343.985

*И.В. Сауткин*

## **ЗАКОНОМЕРНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПРЕСТУПНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ**

Под закономерностью следует понимать необходимую, устойчивую, повторяющуюся связь между явлениями. Познание закономерностей взаимодействия события преступления с учетным процессом используется в целях формирования доказательственной базы по уголовному делу.

По мнению В.А. Тимченко, бухгалтерская информация – это сведения о фактах хозяйственной жизни юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета. Объективные закономерности отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации обусловлены методом бухгалтерского учета, который состоит из следующих элементов: документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, бухгалтерский баланс и отчетность. Если преступная деятельность отразилась в документах, то она неизбежно должна отразиться и на счетах бухгалтерского учета: аналитических, субсчетах и синтетических. В тех случаях, когда преступление совершается путем подложных записей на счетах бухгалтерского учета, например путем без документальных записей или записей, не соответствующих первичным документам, обязательно появляются противоречия между первичными документами и записями на счетах бухгалтерского учета. Таким образом, преступная деятельность также объективно отразится на счетах бухгалтерского учета.

Преступная деятельность в бухгалтерской информации обычно вызывает какие-либо противоречия, через которые и проявляется. В данных учета формируются сведения о хозяйственной деятельности организации, которые нередко используются в качестве доказательств по уголовным делам. Необходимо понимание механизма (процесса) образования специфических следов, оставленных такими деяниями в системе экономической информации.

Раз существуют объективные закономерности отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации, то должны существовать и объективные закономерности обнаружения признаков и следов преступления. Вопрос заключается в том, с помощью какого средства обнаружение признаков и следов преступления в документах и записях на счетах бухгалтерского учета можно осуществить наиболее эффективно. На наш взгляд, таким средством является экономико-правовой анализ. Для его проведения в целях выявления закономерностей преступной деятельности следует проанализировать большой объем источников информации экономического и правового характера. Это могут быть бухгалтерский баланс, содержащий недостоверную информацию, который был предоставлен в банк для получения кредита; бестоварные накладные, с помощью которых была скрыта недостача материальных ценностей, безденежные расходно-кассовые ордера, с помощью которых была скрыта недостача денежных средств; учетные регистры, которые не отражают реальную дебиторскую и кредиторскую задолженности (как следствие, происходит искажение информации перед налоговыми и контролирующими органами, деловыми партнерами, учредителями); банковские первичные и сводные документы, по которым перечислялись денежные средства за пределы страны в нарушение действующего законодательства; бухгалтерская отчетность, содержащая интеллектуальный подлог, умышленно оформленная собственником с целью заключения выгодной сделки, либо продажи предприятия другому собственнику со скрытой кредиторской задолженностью (долгами). Это могут быть данные бухгалтерского учета, бухгалтерские проводки, электронные формы учета (1С:Бухгалтерия) и расчетов (клиент-банк) и иные документы, учетные регистры, формы отчетности, в которых будут отражены следы противоправной деятельности. При выявлении закономерностей преступной деятельности необходимо анализировать не только бухгалтерскую информацию, а и иные источники, которые связаны с бухгалтерской информацией, что дает возможность оперативному сотруднику, следователю выявить учетные, документальные и экономические следы преступной деятельности.

По мнению В.А. Тимченко, прежде всего целесообразно провести комплексный анализ производственной, хозяйственной и финансовой деятельности в динамике за ряд периодов. На основе полученной информации определяются объекты или хозяйственные операции, представляющие особый интерес с точки зрения их отрицательного влияния на результаты деятельности организации. Выделив на основе анализа такие объекты или хозяйственные операции, необходимо установить факторы, наиболее существенно повлиявшие на ухудшение важнейших показателей деятельности организации. Среди таких факторов необходимо в свою очередь выделить те, которые могли возникнуть вследствие совершенных преступлений. Затем необходимо установить наличие условий, способствовавших совершению преступления. После этого определяется, кто из работников организации, исходя из их должностного положения, мог воспользоваться этими условиями.

Закономерное отражение признаков и следов преступной деятельности в бухгалтерской информации предопределяет возможность использования бухгалтерских документов, записей и отчетности в качестве доказательств по уголовному делу. Вместе с тем, бухгалтерские документы, записи и отчетности на определенном этапе обнаружения экономического преступления являются не доказательствами, а источником информации о преступлении, и только после придания ей установленной законом процессуальной формы она становится доказательствами, которые могут использоваться в процессе доказывания.

УДК 343.985

*В.А. Талалаев*

### **ПРОВЕДЕНИЕ ТАКТИЧЕСКОЙ ОПЕРАЦИИ ПО ЗАДЕРЖАНИЮ ПРЕСТУПНИКА ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ХИЩЕНИЙ ПРЕДМЕТОВ ВООРУЖЕНИЯ**

На современном этапе для нужд практики разработаны криминалистические тактические комплексы, одним из видов которых являются тактические операции. Их основной задачей является поиск путей или оптимальных решений для достижения целей расследования путем проведения следственных действий, оперативно-розыскных, организационно-технических, контрольно-ревизионных и иных мероприятий.

Принятие решения субъектами расследования хищений огнестрельного оружия, боеприпасов или взрывчатых веществ (ВВ) о проведении тактической операции осуществляется с учетом ее взаимосвязи со следственной ситуацией и продиктовано необходимостью решения задач расследования, в том числе и сложных, к одной из которых относится задержание лица, совершившего хищение вооружения. Данная задача не может быть решена путем производства одного следственного действия, ревизионного или другого мероприятия. Успех ее решения зависит в первую очередь от объема имеющейся у субъектов расследования информации о хищении вооружения и лице, его совершившем.

Задержание лица, совершившего хищение огнестрельного оружия, боеприпасов или ВВ, как тактическая операция, имеет особенности в целях ее проведения, содержании и характере задач, решаемых по ее результатам.

Общими целями подготовки и проведения тактической операции является пресечение незаконного оборота похищенных предметов и недопущение совершения с их участием других преступлений. Планирование такой операции должно происходить с учетом специфики конкретной следственной ситуации.

При принятии решения на ее проведение следует учесть, что похищенные предметы преступник может хранить при себе. Поэтому подготовка тактической операции по задержанию осуществляется с учетом всестороннего анализа информации о личности преступника и виде похищенных предметов вооружения. Если по полученной информации у преступника имеются при себе боеприпасы взрывного действия, ВВ, взрывные устройства и т. п., то заранее учитывается возможность реализации принципов внезапности задержания и обеспечения безопасности граждан и сотрудников на месте проведения операции, так как задержание вооруженного преступника – это одновременно и боевая операция. Если задерживаемый преступник является военнослужащим, то при планировании операции следует учитывать особенности его личности и уровень боевой подготовки. Когда есть сведения о специальных навыках владения преступником оружием, приемами самообороны, для его задержания целесообразно привлекать сотрудников подразделений специального назначения, обладающих необходимыми средствами и навыками в тактике ведения боя.

Специфика рассматриваемой тактической операции проявляется в содержании и характере задач, решаемых в зависимости от количества преступников, особенностей личности преступника, индивидуальных характеристик похищенных предметов вооружения и других обстоятельств.

Основная тактическая задача задержания преступника, совершившего хищение единолично, заключается в изобличении и получении признательных показаний, особенно в случаях задержания его с поличным. Во время тактической операции по задержанию расхитителя, намеревающегося сбыть оружие, целесообразно принимать меры по обеспечению технического контроля за его действиями. С этой целью осуществляется прослушивание его телефонных или иных переговоров. При получении информации о готовящемся сбыте эти данные немедленно передаются руководителю тактической операции.

В ситуации, когда хищение совершено группой, целесообразно одновременное задержание преступников. Наряду с изобличением, задачами здесь являются: выявление неустановленных ранее соучастников в группе; установление заказчиков преступления; создание условий для производства других следственных действий с участием задержанных лиц и др. При планировании операции по задержанию нескольких подозреваемых в различных местах следует принять меры для обеспечения сокрытия этого факта от их сослуживцев, родственников и знакомых. Это предопределяет успех задержания остальных соучастников, входящих в группу.

В ситуациях, когда предметом хищения и сбыта являются ВВ, взрывные устройства, средства инициирования взрыва, боеприпасы взрывного действия, целесообразно задержание не только самого сбытчика, но и всей цепи приобретателей данных предметов. Делается это для исключения возможной утраты оснований для квалификации действий указанных лиц по другим уголовно-правовым нормам или их частям.

С учетом особенностей личности преступника решается вопрос о месте и времени его задержания. Если задачей является изобличение военнослужащего в присвоении вверенного ему для охраны огнестрельного оружия, боеприпасов или ВВ, то задержание целесообразно проводить в то время, когда лицо предпримет попытку вынести или вывезти указанные предметы. В этом случае следует максимально использовать эффект неожиданности. Задержание с поличным должно сочетаться с одновременным обыском на определенных объектах воинской части.

Таким образом, решение задачи по задержанию лица, совершившего хищение предметов вооружения, осуществляется путем проведения комплекса мероприятий, направленных на достижение целей расследования.

УДК 343.958.7

*Г.М. Третьяков*

### **СТРУКТУРА КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СОСТОЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЦЕДУРЫ БАНКРОТСТВА**

Вопрос о понятии, содержании и значении криминалистической характеристики преступлений продолжительное время является предметом дискуссий среди ученых-криминалистов. Анализ научной литературы свидетельствует о том, что в современной науке по-прежнему остается неразрешенным вопрос о содержании криминалистических категорий, составляющих информационную основу расследования преступлений. Но, тем не менее, оценивая разные точки зрения, можно говорить о том, что существует объективная необходимость существования, изучения и совершенствования криминалистической информационной основы расследования преступлений. Ее изучение позволяет обобщенно и системно анализировать необходимую криминалистически значимую информацию, выдвигать версии, планировать процесс расследования и эффективно реализовывать тактику следственных действий.