

УДК 343.985

*И.В. Сауткин, преподаватель кафедры экономической безопасности Академии  
МВД Республики Беларусь*

## ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОГО АНАЛИЗА В РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

*Рассматриваются приоритетные направления использования экономико-правового анализа в целях выявления признаков преступлений. Проведенное исследование показало, что преступное событие всегда вызывает изменение в системе учетных и экономических показателей, оставляя следы преступной деятельности в данных бухгалтерского учета, а также первичных и сводных бухгалтерских документах. Понимание современной системы бухгалтерского учета и применение приемов и способов экономико-правового анализа позволит выявить специфические следы противоправной деятельности, что, в свою очередь, будет способствовать эффективному расследованию и раскрытию преступлений.*

*The article highlights the priority directions of applying the economic and legal analysis aimed at revealing of crime's features. The results of the survey of officials involved in combating economic crimes demonstrate a necessity to use a comprehensive economic and legal analysis more widely in the building sphere. The research conducted shows that a criminal activity always causes changes in the system of accounting and economic figures, thus influencing business accounting, basic documents as well as summary accounting documents. Understanding of the modern system of business accounting and applying of methods and means of the economic and legal analysis will assist in highlighting illegal activities and in its turn encourage an effective investigation and disclosing crimes.*

В условиях трансформации форм собственности, проведения реформ в сфере экономики и организации производства важнейшим инструментом выявления негативных проявлений в деятельности субъектов хозяйствования становится экономический анализ. Однако существует необходимость проведения научных исследований, направленных на преобразование традиционных форм и методов экономического анализа в экономико-правовые. В различное время отдельным аспектам данной проблемы посвящали свои исследования такие известные ученые, как Г.А. Атанесян, И.И. Басецкий, С.П. Голубятников, В.Г. Дрейден, С.Г. Еремин, З.П. Климова, Н.В. Кудрявцева, А.Н. Мамкин, В.Б. Любкин, Я.В. Орлов, С.С. Остроумов, П.К. Пошюнас, В.Г. Танасевич, И.Л. Шрага, Г.А. Шумак.

Однако эти исследования не носят системного характера, а лишь касаются постановки проблемы и отдельных вопросов использования экономического и бухгалтерского анализа в расследовании преступлений. Указанные работы не исчерпали возможностей изучения всего круга аспектов использования экономико-правового анализа, которые возникают в условиях динамичного развития самой криминалистической науки, теории оперативно-розыскной деятельности и практики. К тому же часть из них проводилась в других социально-исторических условиях, что требует углубления научного анализа современных реалий. Актуальность избранной темы в современных условиях обусловлена состоянием и особенностями преступности в сфере экономики, характеризующейся латентностью, тщательной подготовкой к совершению и сокрытию следов, использованием ошибок в правовом регулировании важнейших направлений производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

В процессе расследования экономических преступлений нередко возникают вопросы, решение которых требует использования специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла. Специальными являются знания, приобретенные субъектом в процессе практической деятельности путем специальной подготовки или профессионального опыта, основанные на системе теоретических знаний в соответствующей области [3, с. 4]. Основой расследования экономических преступлений является их специфика, основывающаяся на знании бухгалтерского учета, финансов, экономики, большом объеме бухгалтерских документов. Лица, совершающие преступления в сфере экономики, в основном обладают бухгалтерскими и экономическими знаниями и успешно используют их для сокрытия следов преступления и противодействия правоохранительным органам. Предупреждение и выявление экономической преступности является одной из важнейших задач систем ОВД. Экономическая преступность приобрела особые качества и особый характер, превратившись в фактор дестабилизации общественной жизни. Выросли не только масштабы, но и уровень организации, усилились симптомы саморегулирования преступности: преступные группы, сообщества функционируют, используя современные технологии, новые способы и схемы хищений.

Экономико-правовые исследования рассматриваются, с одной стороны, как весьма важное направление научных изысканий на стыке экономики и права, с другой – как метод выявления негативных явлений и тенденций, а также признаков преступлений в экономике, в силу этого он получил название метода экономико-правового анализа [1, с. 4]. Как система определенных предписаний метод, с одной стороны, делает работу исследователя осмысленной, целенаправленной и упорядоченной, а с

другой – исключает произвол его действий в процессе своего применения [2, с. 125]. Анализ – это такой способ исследования объектов, который позволяет вычленять отдельные части из целого и подвергать их самостоятельному изучению [4, с. 12]. Содержание экономико-правового анализа вытекает из его функций. Одной из таких функций является изучение характера действия экономических и юридических законов, установление закономерностей и тенденций экономико-правовых явлений и процессов в конкретных условиях предприятия. В настоящее время комплексный экономико-правовой анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий проводят многие аудиторские компании. Однако экономико-правовой анализ может эффективно быть использован и органами уголовного преследования при выявлении правонарушений в экономической сфере. В этом случае возникает необходимость интеграции специальных экономических знаний в криминалистическую науку. В данном случае экономико-правовой анализ необходимо использовать в целях выявления правонарушений, а также собирания и оценки доказательственной информации, установления размера причиненного вреда.

Организация экономико-правового анализа должна отвечать ряду требований:

научный характер – проводимый анализ должен основываться на последних достижениях науки и передового опыта с учетом действия экономических законов в рамках конкретной организации, проводиться с использованием научно обоснованных экономических приемов и методов;

эффективность исследования – затраты по проведению аналитического исследования должны быть минимальными при сохранении оптимальной глубины анализа, чему в том числе способствует применение рациональных методик сбора, обработки и хранения данных;

рациональность распределения обязанностей по проведению анализа – исключение дублирования одних и тех же функций аналитического исследования разными должностными лицами; максимальный доступ к исходной информации, аккумулированной определенными должностными лицами, что способствует полноте охвата объектов анализа;

унификация аналитических процедур – создание методик, предполагающих заполнение ограниченного числа специально разработанных аналитических таблиц, представляющих наиболее полные и сопоставимые данные.

Под экономико-правовым анализом следует понимать систему приемов, способов и средств использования специальных экономических и бухгалтерских знаний в юридической практике. Заметим, что почти вся информация для экономического анализа получается посредством бухгалтерского учета [5, с. 39]. Бухгалтерский учет – такая система взаимосвязанных между собой показателей хозяйственной деятельности, при которой совершение интеллектуального или материального подлога в первичном документе обязательно вызовет противоречие со сводным (обобщающим) документом, а также с учетными регистрами, данными показателей бухгалтерской отчетности. Сам факт учетных несоответствий может быть вызван преступным событием. В этом случае наличие учетных несоответствий необходимо рассматривать как специфические следы преступного деяния. Методологическую основу использования защитных функций системы бухгалтерского учета в процессе расследования составляет разработанная учеными-криминалистами теория слеодообразования (Р.С. Белкин, А.И. Винберг, И.М. Лузгин, В.Г. Танасевич и др.), вытекающая из принципов теории отражения.

Экономико-правовой анализ как система включает в себя экономический, бухгалтерский и документальный анализ. Объектами анализа могут стать различные источники информации экономического характера, в которых отражены следы противоправной деятельности. Это может быть бухгалтерский баланс, содержащий недостоверную информацию, который был представлен 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 для налоговых и контролирующих органов, деловых партнеров, учредителей); 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. Вред, причиняемый правонарушением, а также действия по маскировке этого вреда неизбежно вызывают изменения значений соответствующих экономических показателей (прибыль, убытки, кредиторская задолженность и т. д.).

В основу классификации методики использования экономико-правового анализа могут быть положены различные виды, формы и особенности ведения бухгалтерского учета. Отдельно необходимо

выделить разработку методик использования экономико-правового анализа в целях выявления правонарушений в бюджетных учреждениях и организациях, банковских учреждениях, страховых и строительных компаниях, сельскохозяйственных и коммерческих предприятиях.

В последнее время в научной литературе появилось много работ по использованию специальных экономических и бухгалтерских знаний в раскрытии и расследовании преступлений. Работы в основной своей массе посвящены формам использования экономических знаний, таких, как ревизия, проверка, контрольный обмер, аудит, экономическая экспертиза и привлечение специалиста-бухгалтера для проведения отдельных следственных действий. Однако в современных экономических условиях кроме форм использования специальных знаний необходимо выделить приоритетные отрасли национальной экономики, в которых необходимо проводить комплексный экономико-правовой анализ в целях выявления различных преступных схем и способов хищений.

Результаты опроса сотрудников подразделений по борьбе с экономическими преступлениями о приоритетном направлении использования специальных экономических знаний в различных отраслях национальной экономики привели нас к следующим данным: в строительной сфере – считают приоритетным 34,2 % респондентов, промышленности – 15,8 %, бюджетной сфере – 15,7 %, аграрно-промышленном комплексе – 13,2 %, финансово-кредитной системе – 8 %, топливно-энергетическом комплексе – 7,8 %, сфере здравоохранения – 5,3 %.

Анализ данных опроса позволяет установить тот факт, что практические органы по борьбе с экономической преступностью заинтересованы в использовании специальных знаний по выявлению и раскрытию преступлений в строительной сфере. Действительно, сегодня в стране строится много жилой и коммерческой недвижимости. Строительство – это вид человеческой деятельности, направленный на создание зданий, инженерных сооружений, а также сопутствующих им объектов (инженерных сетей, малых архитектурных форм, гаражей и т. д.). Зародившись на заре развития человечества как инстинктивная деятельность человека по целевому изменению или приспособлению окружающей среды для своих нужд, в настоящее время строительство представляет собой сложный и многогранный процесс, охватывающий технический, экономический, правовой и социальный аспекты.

Строительство является сложным комплексом хозяйственных процессов и операций, начиная с выделения земельного участка, составления проектно-сметной документации и до ввода объекта недвижимости в эксплуатацию. Эта сфера отличается спецификой оформления хозяйственных операций, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. В этот комплекс могут входить почти все существующие хозяйственные операции, приобретение сырья и строительных материалов, формирование себестоимости, кассовые и банковские операции, начисление заработной платы, расчеты с поставщиками и подрядчиками, государственное финансирование, кредитные операции, учет финансовых результатов и т. д. Каждая из этих операций оформляется первичными и сводными бухгалтерскими документами, актами, соответствующими бухгалтерскими проводками, учетными регистрами и данными бухгалтерской отчетности. Причем любая из этих операций и документов может содержать специфические следы противоправной деятельности. Выявление и анализ данной следовой информации невозможно без применения специальных бухгалтерских знаний. Анализ опроса сотрудников по борьбе с экономическими преступлениями показал, что необходимо использовать знания в области бухгалтерского учета (так считают 50 % опрошенных), обладать знаниями методики взаимодействия с контролирующими органами (40 %), использовать знания порядка формирования республиканского и местных бюджетов, целевого использования бюджетных средств (10 %).

Бухгалтерский учет – это система взаимосвязанных между собой элементов, поэтому преступное событие всегда будет вызывать изменения в системе учетных и экономических показателей, а значит оставлять специфические следы преступной деятельности. Бухгалтерский учет в строительстве имеет много особенностей и отличается от бухгалтерского учета в бюджетной сфере. Это надо обязательно учитывать при привлечении специалиста, назначении проверки финансово-хозяйственной деятельности, проведении инвентаризации, контрольного обмера объемов выполненных работ. Г.А. Шумак справедливо считает, что необходимо учитывать защитные функции бухгалтерского учета, которые проявляются в его свойстве отражать изменения в финансово-хозяйственной деятельности, неизбежно возникающие при совершении хищений. Формирование доказательственной информации в бухгалтерских документах и других носителях учетной информации происходит путем образования группы следов-отображений, в которой имеет место сочетание двух форм отражения: в высшей форме отражения (сознания) и отражения в виде различных знаковых систем, материальных подлогов [6, с. 5]. В силу этого в процессе исследования данных следов с целью получения доказательственной информации необходимо сочетание методов как технического исследования текста и материала документа, так и экономико-правовой анализ содержащихся в нем сведений. Изучение практики показывает, что методы последней группы применяются недостаточно, в результате чего теряется важная

доказательственная информация. Одной из существенных причин такого положения является то, что основная работа по получению подобной информации часто перекладывается на привлекаемых специалистов и ревизоров. Исследуя учетные материалы только бухгалтерскими методами, они не всегда в полной мере используют закономерности, в силу которых преступная деятельность находит отражение в учетных данных. Поэтому обязанностью сотрудника подразделения БЭП и следователя является активное самостоятельное изучение бухгалтерских материалов с использованием всей совокупности методов, позволяющих полно и всесторонне исследовать как их внешние признаки, так и содержание.

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод, что анализ информации, содержащейся в бухгалтерских документах, отчетности, данных бухгалтерского учета, неофициальных учетных документов невозможен без использования приемов и способов экономико-правового анализа. Понимание современной системы бухгалтерского учета и применение приемов и способов экономико-правового анализа позволят выявить специфические следы противоправной деятельности в данных бухгалтерского учета и учетных документах, что, в свою очередь, будет способствовать эффективному расследованию, раскрытию и предупреждению преступлений.

#### Библиографические ссылки

1. Басецкий И.И. Современное состояние противодействия коррупции в Республике Беларусь // Проблемы борьбы с преступностью и подготовки кадров для органов внутренних дел Республики Беларусь : тез. докл. науч.-практ. конф. (Минск, 30 янв. 2004 г.). Минск : Акад. МВД Респ. Беларусь, 2004.
2. Берков В.Ф. Методология науки. Общие вопросы : учеб. пособие. Минск : РИВШ, 2009.
3. Использование специальных знаний в процессе расследования преступлений : практ. рук. / И.А. Анищенко [и др.]. Минск : Акад. МВД Респ. Беларусь, 2009.
4. Краткий словарь по философии / под общ. ред. И.В. Блауберга, И.К. Пантина. 4-е изд. М. : Политиздат, 1982.
5. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий : учеб. пособие М. : Акад. проект, 2002.
6. Шумак Г.А. Применение следователем бухгалтерских познаний при расследовании хищений социалистической собственности : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09. Минск, 1980.

Дата поступления в редакцию: 03.11.10

УДК 343.102

*А.Н. Толочко, адъюнкт научно-педагогического факультета Академии МВД Республики Беларусь*

### ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНЫЕ СИТУАЦИИ КАК НАЧАЛЬНАЯ СТАДИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МЕРОПРИЯТИЙ ПО РОЗЫСКУ ОБВИНЯЕМОГО

*Рассмотрено понятие оперативно-розыскной ситуации, как отправной точки для осуществления мероприятий по розыску скрывшегося обвиняемого. Предложена авторская классификация типовых оперативно-розыскных ситуаций, наиболее часто встречающихся на практике при осуществлении розыска обвиняемого. На основе анализа типовых оперативно-розыскных ситуаций, складывающихся в процессе розыска обвиняемого, предложены рекомендации по основным направлениям данной деятельности.*

*Conception of operational search situation, as an starting point for search of fugitive, is considered. Author's classification of type operational search situations, connected with search of fugitive, is proposed. On the basis of analysis of type operational search situations, formed during search of fugitive, guidelines for basic direction of this activity are proposed.*

Анализ современного состояния розыскной работы ОВД в Республике Беларусь показывает, что ежегодно в среднем 3000 лиц, скрывшихся от органов уголовного преследования и суда, остаются неразысканными, из них 32 % находятся в розыске за совершение тяжких и особо тяжких преступлений, 36 % продолжают оставаться в розыске свыше пяти лет.

В научной литературе говорится о том, что одним из способов повышения результативности розыска является его предельная алгоритмизация, т. е. возникает необходимость в разработке систем, заранее определенных комплексов, «блоков» действий, обеспечивающих наиболее оптимальный вариант решения розыскных задач и проблем, возникающих в процессе розыска [6, с. 22–25].

Так, в частности, М.В. Бондарева указывает на необходимость выявления и разработки на основе практики типичных (типовых) следственных ситуаций и определения алгоритма действий следовате-