

ной системы доказательств. Решение этой задачи становится возможным при соблюдении определенного алгоритма деятельности, включающего установление конкретной экономической (финансовой) операции, в процессе которой совершено преступление; определение и изучение нормативных правовых актов, регламентирующих порядок осуществления данной операции; уточнение требований, предъявляемых к конкретным хозяйствующим субъектам, обуславливающих правомерный характер их деятельности; выборка и исследование документов, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с целью выявления нарушений требований нормативно-правового характера; выявление и закрепление признаков преступления.

Перечисленные проблемные вопросы формирования криминалистической методики выявления и расследования преступлений в сфере экономики свидетельствуют о необходимости более широкого использования аналитических методов в практической деятельности. В связи с этим особое значение в деятельности органов внутренних дел приобретает экономический и финансовый анализ. Предмет экономического анализа составляет производственная и хозяйственная деятельность предприятий (организаций), экономическая эффективность и финансовые результаты их деятельности, формирующиеся под влиянием объективных и субъективных факторов, отражающиеся в системе экономической, юридической и оперативно-розыскной информации. Предмет финансового анализа – это текущая хозяйственная, инвестиционная и финансовая деятельность предприятия (организации), направленная только на получение прибыли.

Экономический анализ направлен на выявление причин изменения состояния средств, их источников, финансовых результатов работы предприятия по осуществлению хозяйственной деятельности, проверку правомерности и оптимальности принимаемых управленческих решений. Экономико-криминалистический анализ направлен на установление признаков противоправной деятельности, повлекшей указанные изменения, призван обеспечить необходимой криминалистически значимой информацией процесс выявления и раскрытия преступления, а значит создать необходимые условия для его успешного расследования.

Приведенные предложения по направлениям формирования методики расследования преступлений в сфере экономики не являются исчерпывающими. Это лишь отдельные аспекты, исследование, осмысление и использование которых представляется небесполезным для определения ее структуры и содержательного наполнения. Данное обстоятельство видится значимым и для определения структуры и содержания частных криминалистических методик расследования отдельных видов и групп преступлений, совершаемых в сфере экономики.

УДК 343.98

Ж.И. Ковган

#### **ИССЛЕДОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ ДОКУМЕНТОВ ОРГАНАМИ УГОЛОВНОГО ПРЕСЛЕДОВАНИЯ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Одним из приоритетных направлений обеспечения безопасности страны является борьба с экономическими преступлениями. Данный факт объясняется тем, что экономические преступления затрагивают интересы не только отдельно взятых лиц, но и всей страны.

Основными способами борьбы с экономическими преступлениями выступают совершенствование законодательства; разработка, внедрение и использование актуальных научных методов выявления, расследования и раскрытия преступлений на практике; совершенствование работы органов уголовного преследования. В рамках данной статьи рассмотрим вопросы исследования содержания документов органами уголовного преследования.

Сегодня документы используются во всех сферах человеческой жизни, в том числе и при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. Они содержат в себе информацию, которая не только позволяет воссоздать отдельные обстоятельства преступления (способ совершения и сокрытия), но и может быть использована в качестве доказательства по делам об экономических преступлениях.

Исследование документов органами уголовного преследования связано с некоторыми трудностями. В частности, нехватка у сотрудников органов уголовного преследования достаточных знаний в области бухгалтерского учета приводит к невозможности правильного понимания содержания бухгалтерских документов и их сбора в достаточном количестве для проведения экспертиз; отсутствию рекомендаций по вопросам порядка исследования содержания документов органами уголовного преследования при расследовании экономических преступлений. В этой связи органы уголовного преследования иногда назначают проведение экономической экспертизы, не вникая в содержание имеющихся у них документов. Полагаем, что такой подход является ошибочным, так как органы уголовного преследования должны изучать содержание документов для выявления доказательственной информации, а эксперты – для написания заключения, которое является самостоятельным источником доказательств. Кроме того, исходя из содержания документов определяется необходимость в назначении экспертизы и определяется ее род (вид).

Считаем, что для получения из документов доказательственной информации органы уголовного преследования должны использовать следующие методы: анализ информационных признаков (определение лиц, имеющих отношение к совершению и оформлению операций, изучение документа на предмет его подложности, фальсификации содержащейся в ней информации, сопоставление даты (времени) составления документа с датой (временем) осуществления финансово-хозяйственной операции, проверка правильности используемой формы документа в отношении отраженной в нем информации, изучение подписи документа и т. д.); анализ формальных признаков (выявление в документе каких-нибудь не присущих ему сведений или элементов, к которым относятся отсутствие на документе большого формата признаков (например, перегибов) получения его почтовым отправлением, наличие на документе штампа организации, не принимавшей участие в совершении финансово-хозяйственной операции и т. д.); сличение документов (исследование реальных возможностей совершения той или иной финансово-хозяйственной операции, например определение фактического объема выпущенной продукции с начисленной заработной платой); сопоставление документов между собой и с иными известными обстоятельствами (выявление противоречий между различными документами и операциями, дополнительных сведений для формирования следственной версии); синтез (использование содержания документов для формирования представления о совершенном деянии на основании проведенного исследования).

Таким образом, можно сделать вывод: исследование содержания документов органами уголовного преследования имеет большое значение при расследовании экономических преступлений, так как позволяет определить обстоятельства дела и способы его совершения. Основными методами, используемыми для этих целей, являются анализ информационных и формальных признаков, сличение и сопоставление документов, синтез.