

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»

Гуманитарный институт
Кафедра «Юриспруденция и судебно-техническая экспертиза»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)

Судебная экспертиза в области экономических преступлений

Специальность 40.05.03 Судебная экспертиза

Студент гр. 53821/9
Зубов Павел Дмитриевич

Санкт-Петербург
2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»

Гуманитарный институт
Кафедра «Юриспруденция и судебно-техническая экспертиза»

Работа допущена к защите
Зав. кафедрой «Юриспруденция и
судебно-техническая экспертиза»
_____ В.Н. Снетков
_____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)
судебная экспертиза в области экономических преступлений

Специальность 40.05.03 Судебная экспертиза

Выполнил
студент гр.53821/9 _____ П.Д. Зубов

Научный руководитель _____ к.э.н., доцент
кафедры ЮиСТЭ
О.А. Давыдова

Санкт-Петербург
2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.....	7
1.1 Понятие и значение экономических преступлений.....	7
1.2 Разновидность преступлений в сфере экономики	11
1.3 Актуальность экономических преступления в России	17
1.4 История развития российского уголовного законодательства об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности.....	25
2. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.....	37
2.1 Понятие, виды и задачи судебной экспертизы в области экономических преступлений	37
2.2 Фальшивомонетчество.....	49
2.3 Подделка банковских документов.....	60
2.4 Расследование экономических преступлений с использованием компьютерных технологий	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	78
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	82
АННОТАЦИЯ. КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА.....	88

ВВЕДЕНИЕ

Российское государство за последние три десятилетия произвело существенные преобразования в социальной, правовой, а также экономической сфере, где был осуществлен переход на рыночные отношения, являющиеся фундаментом социально-экономического развития и благополучия любого демократического государства. Структурные изменения в экономике привели к развитию разнообразных форм собственности, появлению новых видов экономической деятельности, преобразованию банковской и налоговой сфер, формированию новой системы государственных финансов и развитию внешнеэкономической деятельности. Кардинальные реформы, привнесшие, несомненно, огромное количество преимуществ, принесли и массу негативных тенденций в обществе, а именно появлению новых видов преступлений в сфере экономики, приобретающих всё более массовый характер.

Степень опасности финансовых преступлений не может даже подвергаться сомнению, т.к. это негативно влияет на мировую экономику в целом, подрывая её, истощая финансовые ресурсы. Основной проблемой расследования этого вида преступных деяний, является его латентность, которую порождает изощренность преступников, обладающих высокоинтеллектуальным характером, активной адаптацией к новым формам предпринимательской деятельности, применяемым банковским документам, новым валютным и таможенным технологиям хозяйственных операций. Даже не смотря на высокий рост раскрываемости, по-прежнему остаются не выявленными огромное количество преступлений.

Актуальность рассмотренных вопросов заключается в глобальности данной проблемы, экономические преступления являются особенно опасными деяниями, которые посягают не только на собственность и иные экономические интересы государства, но и на имущество различных категорий граждан в целях наживы, ведь миллионы людей ежедневно

осуществляют сделки, пользуются услугами банковских карт, где злоумышленники могут посягнуть на материальную сторону граждан.

При расследовании преступлений в данной сфере прибегают к исследовательской деятельности судебных экспертов. Они, в свою очередь, проводят исследование по поставленным вопросам и подготавливают заключение, которое рассматривается в суде в качестве доказательства. Основной целью судебно-экономической экспертизы выделяют - помощь следствию и суду в выявлении фактов и обстоятельств намеренного искажения экономической информации. Круг вопросов, рассматриваемых при производстве судебно-экономических экспертиз, очень обширен. Он затрагивает все сферы экономической науки, начиная от формирования отчетности, заканчивая вопросами узкой экономической специализации (обращение ценных бумаг).

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в сфере экономической деятельности, влекущие за собой преступления.

Предметом рассмотрения данной темы являются виды и методика проведения судебной экспертизы при расследовании экономических преступлений.

Цель дипломной работы – выявить особенности порядка применения судебной экспертизы при расследовании экономических преступлений.

В ходе выполнения работы были поставлены следующие задачи:

1. Дать определение экономического преступления и раскрыть его сущность;
2. Раскрыть разновидности преступлений в сфере экономики;
3. Рассмотреть историю развития российского уголовного законодательства об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности;

4. Рассмотреть порядок применения судебной экспертизы при расследовании наиболее актуальных видов экономических преступлений.

Методологической основой являются: теоретический анализ, который сопровождается синтезом, для рассмотрения сущности поставленной цели, а также сравнительный, оценочный и наблюдательный методы.

Вопросы, касающиеся применения судебной экспертизы в области экономических преступлений, связанные с этой темой, рассматриваются в трудах таких учёных как: Долгова А.И., Россинская Е.Р., Богомолов А.М., Шадрин В.В., Шашкин Т.Б., Воробьёв С.А., Белкин Р.С., Паршин А.А., Гангало С.И. и др.

Нормативной основой послужило современное законодательство, подзаконные нормативные акты.

Структура дипломной работы состоит из введения, двух разделов, которые детализированы на параграфы, заключения и списка использованной литературы.

1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

1.1 Понятие и значение экономических преступлений

Вопросы экономической безопасности всегда являлся одним из самых фундаментальных для любого государства, актуален он и в настоящее время. С каждым годом методы борьбы с таким видом преступности, как экономическая растут с огромной скоростью, но не смотря на все новации должностных лиц в данном аспекте, злоумышленники проявляют свою изобретательность, обходя закон.

Конкретного и единого криминологического, уголовно-правового понятия «экономическая преступность», не смотря на его широкое применение в научном и деловом обороте, до сих пор не определено, что является неким барьером для совершенствования законодательства по борьбе с таким явлением.

Рассмотрим историю развития понятия "экономическая преступность", она же преступности в сфере экономики. Существуют огромное количество определений такого феномена, как экономическая преступность.

Родоначальником и первым теоретиком данного вида преступления стал американский социолог 30-х годов XX века, признанный одним из крупнейших американских криминологов – Эдвин Сатерленд, определив его, как «беловоротничковая преступность». Данный пласт нового вида преступности, никому ранее неизведанного Сатерленд определяет, как особый комплекс правонарушений, совершённый лицами, которые занимают высокий социальный статус или лица, имеющие высокий лимит доверия в трудовой и профессиональной деятельности.¹

В период первых послевоенных лет Второй мировой войны проблеме экономической преступности начали уделять времени всё больше. Так, например, в 1952 году американец Кларнайд долгое время, изучавший чёрный

¹ Долгова А.И. Криминология: Учебник для вузов. — М.: Норма. — 2005. — С. 628.

рынок в США, установил следующее, что из-за нарушения установленных ограничений цен и норм распределения потребители и налогоплательщики начали нести огромные финансовые убытки. Данный факт шокировал тем, что данный вид нарушения принёс убытков в несколько раз больше, чем общеуголовная преступность. Спустя более чем двадцать лет, в 1974 году, криминолог Скотт исследовал преступные действия, связанные с нарушением финансовых обязательств руководителей предприятий против социальных прав своих рабочих. В 1983 году шведский криминолог, занимавший высокую должность в Департаменте юстиции Свенссон дал следующее определение экономического преступления, как длящегося за определённый период времени, систематического, имеющего корыстный характер, деяния, которое осуществляется в рамках хозяйственной деятельности.¹

В Советском Союзе фундаментальными вопросами, связанными с природой экономической преступности в социализме, занимались такие учёные-юристы, как Богданов, Танасевич, Ларьков, Синилов и др.²

С переходом нашей экономики на этап рыночных отношений, реформации коснулись огромное количество реформ, серьёзные изменения понесла и экономическая преступность. Появление новых форм собственности, функционирование экономики в новом для себя режиме, а также интеграция в мировую экономику – все эти факторы не могли не отразиться на криминальной обстановке экономики нашей страны. Преступность в экономическом секторе всё в большей мере выступает продолжением криминализированных экономических отношений. Проблемы влияния реформ, проведения их в жизнь с появлением новых видов преступлений рассматривались в трудах известных отечественных криминологов – В. Н. Кудрявцева и И.И. Карпеца. Ряд специальных вопросов криминологии связанных с экономической преступностью наиболее активно

¹ Дэвид Д., Джери Д. Большой толковый социологический словарь: Учебное пособие. – М.: АСТ. Вече. — 1999. – С. 51.

² Долгова А.И. Криминология: Учебник для вузов. — М.: Норма. — 2005. — С. 629.

исследуются учеными ВНИИ МВД России и Научно-исследовательского института проблем укрепления законности и правопорядка.

Отечественными криминологами принято выделять, что экономическая преступность – это совокупность посягательств, корыстного характера на использование хозяйственной деятельности собственностью, а также на установленный порядок управления экономическими процессами и экономические права граждан со стороны лиц, выполняющих определенные функции в системе экономических отношений.¹

Ряд авторов утверждает, что широта понятия "экономическая преступность" проявляется в том, что ущерб, наносимый ею, сказывается на отношениях управления и товарно-денежных отношениях. Данный вид преступности охватывает такие составы преступлений, как умышленные посягательства на экономические интересы общества в случаях, когда деяние связано либо с конкретным положением преступника в сфере общественного хозяйства, с характером экономических отношений, участником которых он является, либо с его социальной ролью, социальной позицией и ситуацией, характерными для функционирования конкретных элементов экономического механизма.

С практической точки зрения, экономическая преступность – это сложная совокупность нескольких десятков составов преступлений, предусмотренных уголовным законом, например, хищения, незаконные сделки с валютными ценностями, изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг, сокрытие доходов от налогообложения, обман потребителей, сокрытие средств в иностранной валюте, незаконная банковская деятельность, легализация денежных средств, незаконное предпринимательство в торговле, контрабанда.

¹ Долгова А.И. Криминология: Учебник для вузов. — М.: Норма. — 2005. — С. 633.

Некоторые авторы относят к экономической преступности и корыстные должностные преступления, особенно взяточничество.¹

Подытожив вышесказанное можно дать следующее определение, экономическая преступность - совокупность противоправных, общественно опасных, корыстных, причиняющих существенный материальный ущерб посягательств на используемую для хозяйственной деятельности собственность, установленный порядок управления экономическими процессами и экономические права, и интересы граждан, юридических лиц и государства со стороны лиц, выполняющих определенные функции в системе экономических отношений.

Преступления в сфере экономической деятельности – выступают в качестве института Особенной части российского уголовного законодательства, регламентированные главой 22 Уголовного кодекса Российской Федерации.² Нормы статей в Уголовном кодексе охраняют нормальную экономическую деятельность в целом, основываясь на следующих принципах: поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности (ч. 1 ст. 8 Конституции Российской Федерации), единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, свобода предпринимательства и иной не запрещенной законом экономической деятельности, которая провозглашена в ч. 1 ст. 34 Конституции Российской Федерации.³

Нормы об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности ориентированы на защиту свободы предпринимательской деятельности и разнообразие ее организационно-правовых форм, защиту предпринимательства от недобросовестной конкуренции и монополизма,

¹ Паршин А.А. Курс лекций Краснодарского университета МВД // Курс лекций Краснодарского университета МВД по направлению юриспруденция. — Краснодар: МВД России. — 2015. — С. 219.

² Собрание законодательства Российской Федерации. — 16.06.1996. — № 25. — Ст. 2954.

³ Там же. — 04.08.2014. — № 31. — Ст. 4398.

охрану прав потребителей товаров и услуг, а также на защиту финансовых интересов государства.

1.2 Разновидность преступлений в сфере экономики

Феномен «экономическая преступность» в настоящее время не имеет единого понятия, в связи с чем нельзя говорить о строгой и систематизированной классификации преступлений в этой сфере, многие авторы пытаются дать свою, отличную от других классификацию, имея свой подход к данной проблеме. Любая классификация формируется по какому-либо общему признаку, данный вид классификации группируется исходя из общего законодательного основания, а именно по законам, которые были нарушены при совершении преступлений, либо группируются просто исходя из перечня деяний, которые относят к экономическим преступлениям, и наконец, по объекту преступного посягательства.

Рассмотрим классификацию, исходя из конкретного основания. К первой категории относят преступления против банковской сферы и акционерной системы, а именно: нарушения в системе страхования, системе кредитования и свободы конкуренции в данную категорию включают злоупотребление доверием и ложные банкротства, а также нарушения правил маркировки и авторских прав. Ко второй категории относят преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов, таможенные преступления, взятки, вымогательства и мошенничество с субсидиями. К третьей категории относят следующий перечень: преступления против потребителей, преступления против окружающей среды и нарушение законодательства об охране труда. К последней относят: спекуляция и прочие виды мошенничества.

Рассмотрим классификацию экономических преступлений профессора-экономиста, одного из самых известных исследователей теневой экономики Фридриха Шнайдера, который выделяет три основных сектора экономики, являющиеся объектом посягательства экономических преступников: первым объектом посягательства он относит кредитный и банковский сектор; вторым

— преступления направленные на сектор строительства и недвижимого имущества; третьим, он же заключительным — преступления, направленные на сектор транспорта и путешествий.¹

Анализируя литературу, связанную с данной проблемой, можно заметить, что западные специалисты провели большую работу и делали множество попыток, установив наиболее полный перечень исключительно экономических преступлений, уделяя особое внимание на преступления связанные с корпорациями (те единицы, которые способны производить прибыль или другие финансовые выгоды для их собственников), учёные считают, что данные виды преступлений наиболее полно соответствуют определению экономической преступности, данного криминологами.

Данная ниже классификации экономических преступлений составляет основу экономической преступности во всех странах.

К первому виду относятся преступления, связанные со злоупотребление капиталовложений и причинением ущерба компаньонам и акционерам. Этот вид включает в себя различные махинации с акциями и бухгалтерскими документами.

Ко второму виду относятся преступные деяния, имеющие злоупотребления с депозитным капиталом, причиняющим ущерб гарантам и кредиторам, а также преступные деяния, связанные с махинациями субсидий и страхования. Этот вид включает в себя в первую очередь — ложное банкротство. Ложное банкротство, является одним из следствий злоупотребления с кредитом, который был получен мошенническим путём от имени не существующей фирмы, а также посредством махинаций, связанных с невыплатой налогов. В случаях мошенничества с кредитными операциями преступление, как правило, состоит из следующих этапов: сначала товар приобретается в кредит, затем идёт его продажа или обмен на другой товар, после чего выплаты за товар кредитором не следует, а заключительным идёт

¹ Шнайдер Г.И. Криминология: Учебник для вузов. — М.: Прогресс-Универс. — 1998. — С. 274.

действие, направленное на подачу петиции и получении статуса банкрота, этот порядок может быть, как последовательным, так и единовременным. При банкротстве трёхступенчатом изначально создаётся компания или новая фирма, последующим этапом идёт открытие счёта в банке для проведения операции, затем компания приобретает необходимый товар от нескольких поставщиков, первоначально выплачивая им сумму, указанную в договоре, обретая лимит доверия, начиная увеличивать поставки. Дальнейшими действиями следует продажа товара скупщиками ниже закупочной стоимости, не интересуясь происхождением товара. Продав товар, предприниматели скрываются или объявляют себя банкротом. В случае минования двух первых стадий, уже существующая компания берёт на себя большой кредит, увеличивая покупки, а затем объявляет о своём банкротстве. Данный вид действий квалифицируется, как запланированное банкротство.

К третьему виду относятся преступления, связанные с нарушение правил свободной конкуренции. Одним из распространённых видов преступления, является сговор о фиксировании цен. Законодательство предусматривает незаконным любую фиксацию цен между сговорившимися конкурентами, квалифицируя это как махинацию, связанную со структурой цен. Одинаковые цены, не являющиеся фиксированными, будут считаться вполне законными. Комбинация с фиксированием цен становятся уголовно-наказуемой в случаях, где усматривается сговор, даже если эти цены обоснованы для получения законной прибыли от продажи. Основными доказательствами могут быть встречи между конкурентами, передача и обмен документами, перечнем цен.¹ Главной целью законодательства, является — устранить монополии и осуществить свободу конкуренции, убрав для этого конкурирующие фирмы, продающие товары по согласованной цене. Как правило, согласованные цены гораздо выше тех, что могла бы преобладать при конкурирующем рынке. Фиксирование цен может усматриваться с

¹ Достман Н.Н. Уголовно-правовые и криминологические проблемы предупреждения преступлений в сфере розничной торговли: Учебное пособие. — М.: Камерон. — 2005. — С. 68-70.

искусственным понижением или повышением, при этом конкуренты, осуществляя сговор, устанавливают между собой какая компания будет продавать дешевле или дороже тот или иной товар. Предприниматели, не осуществляя сговора о фиксации цен, могут свободно повышать или понижать стоимость своей продукции, даже если это идёт в ущерб интересам потребителей, не подвергаясь санкциям антимонопольного законодательства. Нельзя не отметить такой вид преступления, входящий в эту группу, как промышленный шпионаж. Данный вид преступления совершается путём подкупа служащих сотрудников у своего конкурента или осуществив взлом данных с помощью компьютера, узнавая данные о его деятельности, перспективы развития, список потребителей и расчётные счета.

К четвёртому виду относятся преступления, связанные с нарушением прав потребителей. К таким преступлениям относится в первую очередь - выпуск недоброкачественной продукции, в результате которой был причинён физический вред потребителю. В эту группу включают такой ряд преступных деяний: мошенничество в области торговли; производство товаров и услуг приносящих ущерб; производство товаров и услуг, заведомо выдаваемые за другие товары и услуги; продажа товаров и услуг, представляя их как оригинальные, заранее зная о их подделке или ухудшенных характеристиках; использование поддельных названий и наименований; умышленное искажение достоинств товаров конкурента, представляя фальшивые тому доказательства; фиктивные заявления о повышении или понижении цен, а также другие действия, которые могли ввести в заблуждение. В особом порядке законодательство рассматривает вопросы, связанные с недоброкачественной продукцией медикаментов и лекарственных средств.

К пятому виду относятся преступления, связанные с посягательством на финансовую систему государства. К этой категории относят одно из самых важных экономических преступных деяний - уклонение от уплаты налогов. Данное преступление, совершённое предприятиями, приносит значительный

ущерб экономике государства (уклонение от уплаты налогов на прибыль, за внешнеэкономические операции). Этой деятельности зачастую предшествуют другие преступления, такие как, махинации с кредитами, сокрытие прибыли и т.п. Распространён вид мошенничества, с целью не выплаты налогов — перенос компанией своих органов управления в ту страну, где налоги ничтожны, тем самым причиняя ущерб своему государству, но самым важным фактом остаётся то, что производства там нет, а налоги выплачиваются по законам той страны, где оно зарегистрирована. Нередки мошенничества, связанные с махинациями, в виде создания фиктивных фирм, а также перевод в благотворительные фонды больших денежных сумм, которые не облагаются налогами. Можно выделить такой вид преступления, связанный с уклонением от уплаты налогов, как неуплата таможенного платежа. Данный налог преступники не выплачивают, осуществляя контрабандный провоз товаров, применяя самые изощрённые способы, вплоть до применения фальшивых деклараций.

К шестому виду относятся преступные действия, связанные с незаконной эксплуатацией природопользования и причинением ущерба окружающей среде. Здесь актуальными проблемами являются — загрязнение окружающей среды, не соблюдение требований санитарных норм, нарушение положений о строительстве и др.

К седьмому виду относятся преступления, связанные с махинациями в области страхования и пенсионного обеспечения, также к этому виду принято относить противоправные деяния осознанного нарушения правил техники безопасности, которые причинили материальный и физический ущерб служащим и рабочим.

Восьмой вид включает в себя проблемы, связанные со взяточничеством. Данная категория преступления будет рассмотрена подробно ниже.

Девятым видом классификации выступают преступления, связанные с компьютерными технологиями. Данный вид преступного деяния появился

сравнительно недавно, относительно тех, что указаны выше, а именно в конце двадцатого века и начал включаться, когда последствия начали достигать огромных значений. К преступлениям, относящимся к компьютерным относят не все деяния, что связаны с технической деятельностью вычислительной техники, так как некоторые виды мошенничества осуществляются с применением современных технологий (подделка документов), но не являются самим видом данной категории. Основные преступления, возникающие в связи с фальсификацией данных или программ, относятся: кража машинного времени, овладение информацией находящейся на другом компьютере, а также компьютерный саботаж без сомнения относят к компьютерным преступлениям.¹

Проблема компьютерной преступности, не смотря на свою новизну и постоянное совершенствование знаний, так называемых «хакеров» разбирается достаточно чётко и систематично. Этот пласт деяний имеет несколько классификаций. Компьютерные преступления делят на такие подвиды, как: физическое злоупотребление (разрушение оборудования, ввод ложных данных записанных на носителях и их уничтожение, уничтожение самих программ или их данных), операционное злоупотребление или мошенничество (выдача себя за иное лицо), программное злоупотребление (данный вид изменяет программы системы математического обеспечения, сюда относят вирусы, «троянский конь», «логическая бомба»), электронное злоупотребление (аппаратное изменение программ). Есть и более краткая классификация, где к первой группе относят акты вандализма связанные с электронно-вычислительной деятельностью и к её частям (приносит ущерб владельцу, вызывая задержку в работе компьютера и его программ, восстановление которых требует большое количество времени и денежных средств), ко второй — кражу информации с компьютеров (осуществляется с целью запятнать репутацию конкурентов и передать им информацию в руки),

¹ Шнайдер Г.И. Криминология: Учебник для вузов. — М.: Прогресс-Универс. — 1998. — С. 278.

к последней группе относят хищения с помощью электронно-вычислительных машин (хищения с целью личного обогащения). Особую угрозу вызывает тот факт, что почти все стадии информации проходящих через компьютер могут быть подвергнуты воздействию преступника. Данный вид преступлений вызывает наибольшую опасность, т.к. простые манипуляции злоумышленников способны создавать фиктивные вклады и получать большие прибыли, нанося огромный ущерб экономике государства.

Опираясь на главу 22 Уголовного Кодекса Российской Федерации, выделим следующие разновидности преступлений, которые не были указаны выше: незаконная организация и проведение азартных игр, фальшивомонетчество, невозвращение на территорию России культурных ценностей, незаконный оборот ценных металлов и драгоценных камней, сбыт незаконно заготовленной древесины, а также оказание противоправного влияния на результат спортивного соревнования или коммерческого конкурса.

1.3 Актуальность экономических преступления в России

Как было сказано выше, преступления в сфере предпринимательской и банковской сфере деятельности зафиксированы в главе 22 Уголовного кодекса. Рассмотрим наиболее актуальные виды экономических преступлений в России.

Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности - статья 169 Уголовного кодекса Российской Федерации. Данная статья предусматривает уголовную ответственность за Неправомерный отказ в государственной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица либо уклонение от их регистрации, неправомерный отказ в выдаче специального разрешения (лицензии) на осуществление определенной деятельности либо уклонение от его выдачи, ограничение прав и законных интересов индивидуального предпринимателя или юридического лица в зависимости от организационно-правовой формы, а равно незаконное ограничение самостоятельности либо иное незаконное вмешательство в

деятельность индивидуального предпринимателя или юридического лица, если эти деяния совершены должностным лицом с использованием своего служебного положения. Квалифицирующим признаком данного преступного деяния является совершение преступления, причинившего крупный ущерб.

Регистрации незаконных сделок с землей - статья 170 Уголовного кодекса Российской Федерации. В данной статье предусматривается уголовная ответственность за регистрацию заведомо незаконных сделок с землей, искажение учетных данных государственного земельного кадастра, а равно умышленное занижение размеров платежей за землю, если эти деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности должностные лицом с использованием своего служебного положения. Данный вид статьи является новым, она предусматривает в себе три самостоятельных состава преступления, включающая общие признаки, не разнящиеся с объективной стороной, а именно совершение преступления лицами, занимающими особое служебное положение (должностной), т.е. субъект имеет умысел, корыстные мотивы и заинтересованность, данный вид преступления является оконченным сразу после совершения действий, не требуя наступления последствий.

Незаконное предпринимательство – статья 171 Уголовного кодекса Российской Федерации. В данной статье предусматривается уголовная ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без регистрации либо без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере. Данная статья совершенствует предписания ст.162 Уголовного кодекса Российской Социалистической Федеративной Советской Республики "Незаконное предпринимательство". В нее внесены следующие изменения: а) устранена необходимость для привлечения к уголовной

ответственности предварительного наложения административного взыскания; б) определены необходимые последствия преступления – крупный ущерб; в) введены новый состав деяния, сопряженный с извлечением крупного дохода, а также квалифицированные составы; г) устранен состав осуществления деятельности, разрешенной только государственным предприятиям. Выявлять осуществление незарегистрированного в установленном порядке бизнеса могут следующие уполномоченные на это государственные структуры: полиция; налоговая инспекция; прокуратура; антимонопольная служба; торговая инспекция.

Лицо занявшееся бизнесом обязано зарегистрироваться в качестве «индивидуального предпринимателя», в случаях, когда этот пункт игнорируется, налоговая служба рассматривает данный вид бездействия, как незаконная предпринимательская деятельность. Согласно современному законодательству (2017г.) лицо подвергается санкциям, а именно уплатой штрафа в сумме от 20 000 до 40 000 рублей. Если рассматривать в процентном соотношении, то это от 10 до 20 % всех доходов. В случае несоблюдения сроков постановки на учет в инспекции недобросовестному бизнесмену грозит штраф от 5000 до 10000 рублей.¹ Ущерб считается крупным, если он превышает 250 000 рублей, к ущербу может относиться вред здоровью, имуществу, в том числе вследствие недостоверной информации о товаре или услуге и упущенная выгода.

Незаконная банковская деятельность – статья 172 Уголовного кодекса. В данной статье предусматривается уголовная ответственность за осуществление банковской деятельности (банковских операций) без регистрации или без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам,

¹Статья «Незаконная предпринимательская деятельность» / Бизнес-портал: Biznesov.ru. — Режим доступа // URL: <http://biznesov.ru/zametki-o-biznese> (дата обращения 30.05.2017).

организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере. Одним из главных пробелов данного вида преступления - это отсутствие легального определения "банковская лицензия". Рассмотрим определение данное профессором Пыхтиным: "Лицензия — это акт органа государственного управления, подтверждающий от имени государства право данного банка на осуществление конкретных видов банковских операций".¹ Банковская система Российской Федерации включает в себя Банк России, кредитные организации, а также филиалы и представительства иностранных банков.

Квалифицирующим признаком данного преступного деяния, предусматривающим повышенную ответственность за преступления, совершённые организованной группой лиц, совершенные лицами, ранее судимыми за незаконную банковскую деятельность, а также с извлечением дохода в особо крупном размере.

Лжепредпринимательство - статья 173 Уголовного кодекса. В данной статье предусматривается уголовная ответственность за создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, имеющее целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности, причинившее крупный ущерб гражданам, организациям или государству. Данная статья не распространяется на "лжерегистрацию" индивидуального предпринимателя. Отсутствие намерений осуществить деятельность проявляется в бездействии, т.е. невыполнение обязанностей, вытекающих из учредительных документов юридического лица в течении времени, которое необходимо и достаточно для использования этих обязанностей в соответствии с обычаями делового оборота. Лжепредпринимательство - одна из разновидностей мошенничества (ст.159 Уголовного кодекса), имеющая

¹ Пыхтин С.В. Лицензирование банковской деятельности в Российской Федерации: Учебное пособие. — М.: Юриспруденция. — 2005. — С. 45-46.

основные цели - получение кредита, освобождение от налогов, извлечение имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности.¹

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем - статья 174 Уголовного кодекса. В данной статье предусматривается уголовная ответственность за совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными заведомо незаконным путем, а равно использование указанных средств или иного имущества для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности. Денежными средствами являются наличные или аккумулированные на счетах физических и юридических лиц в учреждениях кредитно-финансовой системы платежные средства, номинированные в рублях Российской Федерации или иностранной валюте. Под иным имуществом надобно понимать материальные ценности, не являющиеся денежными средствами, но имеющие денежный эквивалент (в том числе инструменты финансового рынка). В актуальности этого преступления не стоит даже сомневаться. Отмыванием денежных средств пользуются лица, получившие деньги преступным путём, а именно с помощью взятки, посредством выкупа у террористов заложника, вымогательства и т.д., т.е. данное преступление можно пронаблюдать практически после каждого преступления, после которого можно получить доход.

В судебном и правовом смысле выражение "отмывание денег" было, по-видимому, впервые использовано в США в 1982 году при рассмотрении дела, связанного с конфискацией предположительно отмытых колумбийской кокаиновой мафией денег.

Этот вид преступления, как в России, так и в другой стране проходит в три этапа. Первый включает в себя незаконное получение средств в различных финансовых институтах. Далее злоумышленники проводят специальные операции, скрывающие факт незаконного получения денег. Конечным этапом

¹ Щербаков А.В. Преступления в банковской сфере: Учебное пособие. — Владивосток: Дальневосточный Университет. — 2001. — С. 15.

является получение уже, так называемых «чистых» денег или разного рода имущественных прав. Существует огромное количество схем, осуществляющих отмывание средств, самыми распространёнными принято выделять: покупку и последующую продажу драгоценных металлов и ювелирных украшений, автомобилей, культурных объектов, недвижимости, проведение азартных игр, разного рода махинации валюты. В настоящее время всё активнее для этих целей используется интернет, где процесс данного преступления отследить практически невозможно. Данная деятельность нередко сопровождается фальсификацией документов, а именно внесение неверных данных в отчётную документацию.

Получение взятки – статья 290. В данной статье предусматривается уголовная ответственность за получение должностным лицом любых государственных или муниципальных органов (взяткополучатель) вознаграждения в виде денежных средств, ценностей, материальных благ или же оказания услуг, за совершение оговорённых действий или же отказ от их совершения (бездействие) в пользу лица, предоставляющего это вознаграждение (взяткодатель).

Взятничество, являясь на современном этапе жизни общества одним из наиболее распространенных и опасных проявлений коррупции, одновременно относится к числу безусловных лидеров по степени высоколатентности и замаскированности.¹ Исследование проблемы взяточничества как негативного социально-политического, экономического и правового явления в обществе в настоящее время приобрело особенно значимый и неотложный характер. Это связано, в первую очередь, с возрастающей криминализацией общества в целом и глубоким укоренением коррупции в сфере государственной власти.

Совершаемое за это вознаграждение действие или бездействие обязательно должно входить в служебную компетенцию должностного лица,

¹ Игнатова А.И. Уголовное право России: Особенная часть: Учебник для вузов. — М.: НОРМА – ИНФРА. — 2015. — С. 368.

а также может заключаться в покровительстве или попустительстве по службе, а также в оказании помощи при решении иных вопросов, не входящих в компетенцию взяточполучателя, но на принятие решений по которым он может повлиять.¹

В законодательстве отсутствует минимальный размер взятки – по сути, взяткой может быть признана любая сумма, если взятка дана в виде денежных средств. Следствие или суд вправе прекратить уголовное преследование в виду малозначительности, когда взятка, к примеру, не превышает 500 рублей, но в практике такие случаи крайне редки.

Немного по-иному обстоит дело с материальными благами и ценностями. Статья 575 Гражданского кодекса Российской Федерации устанавливает прямой запрет на дарение различных ценностей должностным лицам в связи с исполнением ими возложенных обязанностей, исключая обычные подарки. Под обычными подарками понимаются предметы и ценности, цена которых не превышает 3000 рублей.

Размер взятки определяется в рублях не только в случае, когда она дана или получена в виде наличных денег или платежей на счет, но и при передаче взяточполучателю ценных бумаг, материальных ценностей или оказании услуг. В Уголовном кодексе (примечание к ст. 290, действующее и для прочих «коррупционных» статей) различают: взятки в значительном размере, т.е. превышающие 25 тыс. рублей, взятки в крупном размере, т.е. более 150 тыс. рублей, взятки в особо крупном размере, т.е. превышающие 1 млн. рублей.

Дача взятки должностным лицам (включая иностранных должностных лиц) запрещена Уголовным кодексом и ответственность за данное деяние прописана в статье 291 Уголовного кодекса Российской Федерации. При этом ответственность наступает вне зависимости от способа передачи взятки – это

¹ Щербаков А.В. Преступления в банковской сфере: Учебное пособие. — Владивосток: Дальневосточный Университет. — 2001. — С. 17.

может быть, как личный контакт с взяточполучателем, так и передача незаконного вознаграждения через третьих лиц (посредников).¹

Согласно санкциям, ч. 1 ст. 291 Уголовного кодекса Российской Федерации, простая взятка, не имеющая признаков значительности или крупного размера, карается денежным штрафом от 15 до 30-кратного размера взятки или же тюремным сроком до 2 лет с одновременным штрафом не более 10-кратного размера незаконного вознаграждения.

Ответственность за получение взятки прописана в статье 290 Уголовного кодекса. Получение взятки – это принятие должностным лицом государственных или муниципальных органов всех уровней, а также иностранных организаций, денежного или выраженного в иной форме вознаграждения за совершение каких-либо действий в пользу взяткодателя. Взятка необязательно может выражаться в твердой сумме или же материальных ценностях, это могут быть услуги, гарантии или преференции по службе, содействие в решении важных для взяточполучателя вопросов. Наказуемо как личное получение взятки, так и ее принятие через третьих лиц.² Как и в случае с дачей взятки, вознаграждаться может как действие, так и бездействие или же содействие в принятии того или иного решения в пользу дающего взятку лица при условии, что это входит в служебную компетенцию взяточполучателя.

Необходимо признать, что в современной России остаются проблемы законодательного обеспечения борьбы с коррупцией, правоприменения в этой сфере, вовлечения в эту борьбу частного бизнеса и гражданского общества. Эти проблемы и приоритетные направления на пути их решения были представлены на заседании Совета при Президенте РФ по противодействию коррупции, которое состоялось 26 января 2016 года под председательством Президента РФ Владимира Путина. В своём выступлении на этом заседании

¹ Кирпичников А.И. Взятка и коррупция в России: Учебное пособие. — М.: Альфа. — 1997. — С. 456.

² Ляпунов Ю.И. Ответственность за взятку: Учебное пособие. — М.: Альфа. — 2014. — С. 345.

Владимир Путин указал в качестве приоритетных такие направления «совершенствования антикоррупционной системы»: определение механизмов «раскрытия информации о личной заинтересованности служащего, привлечения к ответственности нарушителей вплоть до увольнения в связи с утратой доверия»; «повышение эффективности правоприменения в антикоррупционной сфере». В первую очередь, необходимо улучшить работу органов власти, «которые контролируют расходование бюджетных средств»: «Важно уже на ранних этапах выявлять личную заинтересованность тех, кто недобросовестно распоряжается бюджетными средствами» Отдельно отмечая, что имущественная ответственность коррупционеров должна стать «неотвратимой», обеспечить снижение «административного давления на бизнес», разработать систему локальных правовых актов по профилактике коррупции в организациях, подведомственных федеральным органам власти. При этом «ответственность за снижение уровня коррупции на территориях несут главы субъектов Федерации». Таковы государственные приоритеты в борьбе с коррупцией.

1.4 История развития российского уголовного законодательства об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности

На протяжении всей истории развития Российского законодательства наибольшую ответственность несли преступления в сфере экономической деятельности.

Уложение о наказаниях уголовных и исправительных 1845 года, принятое Николаем I в царской России, является первым уголовным кодексом, представляло собой кодифицированный нормативный акт, содержащий как нормы, регулировавшие общие вопросы уголовного права, так и устанавливающие ответственность за совершение конкретных преступных посягательств. Следующие Уложения были приняты в 1885 и 1903 году,

которые включали в себя большой перечень статей с разным составом преступлений, входившие в разделы Особенной части.¹

Рассмотрим 7 раздел Уложения "О преступлениях и проступках против имущества и доходов казны", а именно главу "О нарушении уставов монетных", состоящая из двух отделений: 1. "О подделке и уменьшении достоинства монеты, противозаконном переливе, привозе и вывозе оной" и 2. "О подделке государственных кредитных бумаг". Статья 556 предусматривала следующий вид деяния - подделку "монеты золотой, серебряной, платиновой и медной российского чекана, хотя бы и в настоящем оной достоинстве", виновные подвергались лишению всех прав состояния и ссылке "в каторгу" на срок от восьми до десяти лет. При этом если означенное в ст. 556 Уложения преступление было совершено "лицом, которое было употребляемо правительством к приготовлению монеты или к надзору за приготовлением оной", то виновный приговаривался к лишению всех прав состояния и к ссылке на каторжную работу сроком от десяти до двенадцати лет. Аналогичному виду наказания по 557 статье относились виновные в подделке монеты российского чекана из похищенных с горных, казенных или частных заводов золота, платины или серебра, хотя бы "сия монета была и настоящего достоинства". За подделку иностранной валюты статья 558 предусматривала лишению всех прав состояния и ссылке на каторжную работу сроком от четырех до шести лет.

Также содержались и нормы поощрительного характера, например, в соответствии с частью 2 статьи 559, те участники преступления, которые откроют правительству все данные о своих соумышленниках, раскрыв имена, то эти лица минуют наказания.

Во второй главе Уложения находились нормы за так называемое недоносительство, т.е. лицо имеющее информацию о подделке монет, но не принимавшее участие в их создании, скрыв этот факт от правительства

¹ Борзенков Г.Н., Комисаров В.С. Курс уголовного права в пяти томах // Том 4. Особенная часть: Учебник для вузов. — М.: Зерцало. — 2002. — С. 57.

подвергалось санкциям со стороны закона. Также ответственность несли лица, которые случайно осуществили передачу полученной фальшивой монеты, по удостоверению в фальшивости ее, другому лицу, под видом настоящей ст. 567. Глава вторая ст. 571 включала в себя отдельный вид наказания за подделку государственных кредитных билетов, билетов государственного казначейства, а равно и всяких билетов кредитных установлений, имеющих в общем обращении достоинство денег. Степень ответственности разделялась в соответствии от самого способа фальшивомонетчества – способа рисования или механического. Самой серьёзной считалась подделка самой бумаги, а также рисунков на ней, которые были нанесены механическим производством, а также превращений банковских билетов в более высокий номинал, за этот вид деяния отвечали санкции в статье 556, а именно лишение всех прав состояния и ссылка на каторжную работу сроком от восьми до десяти лет. Не так серьёзно преследовалось копирование способом рисования. Санкции государства исходили из того, что законодатель принимал в соображение большую или меньшую степень искусства в подделке и степень опасности, аргументируя это тем, что при подделке печатным способом объёмы и скорость гораздо больше, нежели способом рисования, а также схожесть с оригинальными билетами банка способом печати была гораздо выше. Отдельно выделяли в статье 580 ответственность за копирование гербовых марок и гербовой бумаги.¹

Большое количество статей с описанием разных составов преступлений в экономической сфере находились в восьмом разделе Уложения "О преступлениях и проступках против общественного благоустройства и благочиния". В ней рассматривались нарушения по обеспечению народного продовольствия, включающие нормы статьи 901, об ответственности должностных лиц за неимение в запасных магазинах, или нарочно устроенных для того ямах, или в скирдах хлеба в достаточном, согласно существующим

¹ Борзенков Г.Н., Комисаров В.С. Курс уголовного права в пяти томах // Том 4. Особенная часть: Учебник для вузов. — М.: Зерцало. — 2002. — С. 64.

постановлениям, количестве. Также предусматривалась ответственность у тех лиц, которые были обязаны проверять запасные книги и магазины, с целью – обеспечить на законном основании раздачу и хранение хлебных запасов, в случаях, предусмотренных статьёй 910, а именно упущение, слабый контроль и злоупотребление, подвергались взысканию. Ответственность несли лица за повышение цен предметов продовольствия, которые по закону имели попечение о том, чтобы не было недостатка товаров, а в случаях, когда это происходило, были обязаны доносить своему начальству о замеченных правонарушениях.

Глава XII Уложения о наказаниях рассматривала виды и составы преступлений, связанных с нарушениями в кредитной сфере. Отдельно предусматривалась ответственность за подделку банковских документов с целью погашения своих кредитов в государственном банке и его конторах, за подлог при займе из государственных или общественных и частных кредитных установлений, а также за самовольное открытие банковского учреждения, без соответствующего на то разрешения со стороны государства. Специальным санкциям подлежали должностные лица, чиновники, занимающиеся сферой государственных кредитных установлений и общественных частных банков за раскрытие банковской тайны. Глава XII выделяла злоупотребления и преступления, связанные с банкротством. Статья 1163 Уложения, говорит о том, что лица, производящие торговлю, будут предписанным для этого порядком изобличены в злонамеренном банкротстве, незамедлительно подвергаются лишению всех особенных, лично и по состоянию присвоенных прав и преимуществ и отдаче в исправительные арестантские отделения на время от четырех до пяти лет. Статьёй 1165 предусматривалась ответственность лиц, производящих торговлю, за неосторожное банкротство, если его вина была доказана, то он лишался прав торговли и, по требованию и усмотрению займодавцев, заключался в тюрьму на время от восьми месяцев до одного года и четырех месяцев. К отдельному

виду преступления относилось злостное банкротство лиц, которые не производили торговли. Считалось, что злостный банкрот тот, кто, имея большой долг, с умыслом, для неуплаты, продал свое имение или подарил его другому лицу, или же посредством подставных ложных займодавцев, или иным способом, намеренно скрыл свою собственность или его часть, в целях выгоды для себя.

Значительное место занимали нормы, регулирующие производство торговли, регламентирующие ответственность за нарушения правил в торговых обществах, товариществах и компаниях, а также уставов фабричной и заводской промышленности и др.

Особый вид правонарушения выделяла, статья 1157, которая предусматривала ответственность за употребление торгующим весов или мер, не имеющих установленных клейм, хотя бы эти меры и весы были верны. За данный вид деяния правонарушитель подвергался денежному взысканию и, помимо того, к виновному в этом нарушении более трех раз запрещалось заниматься торговлей. Аналогичным санкциям подвергался также тот, кто был замечен в использовании хоть и клейменных, но неверных весов или мер, если он виновен лишь в недосмотре. В случаях, когда такие весы или меры были им употреблены с умыслом для обмана, то он сверх денежного взыскания подвергался наказанию, указанному в статье выше.¹

Отдельно предусматривалась ответственность за стачку торговцев или промышленников с целью повышения цен на все предметы продовольствия, и также на другие необходимой потребности товары или для непомерного понижения цены, в намерении стеснить действия привозящих или доставляющих эти товары, а через это препятствовать и дальнейшему в большем количестве их привозу. Данные преступления подвергались очень серьёзным наказаниям, а именно: заключению в тюрьме от четырех до восьми месяцев; а прочие, только участвовавшие в них, приговаривались, смотря по

¹ Борзенков Г.Н., Комисаров В.С. Курс уголовного права в пяти томах // Том 4. Особенная часть: Учебник для вузов. — М.: Зерцало. — 2002. — С. 72.

степени участия: или к аресту на время от трех недель до трех месяцев, или к денежному взысканию. В случаях при которых происходил значительный ущерб, а именно действительный недостаток в товарах первой необходимости, после стачки это было поводом к нарушению общественного спокойствия, то зачинщики приговаривались: к лишению некоторых особенных прав и преимуществ и к заключению в тюрьме на время от одного года и четырех месяцев до двух лет; а прочие виновные: к заключению в тюрьме на время от четырех до восьми месяцев.

Уложение о наказаниях уголовных и исправительных также предусматривало к ответственности, за такие следующий перечень преступлений: разработку золота, серебра и платины; за подделку чужого клейма или знака, прикладываемых с дозволения правительства к изделиям или произведениям мануфактур, фабрик или заводов; за учреждение без надлежащего разрешения завода, фабрики или мануфактуры; за сокрытие при получении дозволительных свидетельств на производство золотого, серебряного или платинового промыслов причин, препятствующих по закону выдаче таких свидетельств; за самовольное, без разрешения владельца, воспроизведение заявленных законным порядком рисунков или моделей; разглашение коммерческой тайны; за употребление на изделиях знака, установленного для ограждения права пользования рисунком или моделью без предварительной заявки рисунка или модели в предписанном для этого порядке.

В Уголовном уложении 1903 г. нормы, регламентирующие ответственность за преступления в сфере экономической деятельности, сосредотачивались в следующих главах: гл. XVI "О нарушении постановлений о надзоре за промыслами и торговлею", гл. XX "О подделке монеты, ценных бумаг и знаков" и гл. XXXIV "О банкротстве, ростовщичестве и иных случаях наказуемой недобросовестности по имуществу».

Уложение включало в себя нормы ответственности за устройство завода, фабрики, аптеки или иного промышленного или торгового заведения без надлежащего разрешения; за открытие подписки на всякого рода ценные бумаги от имени не разрешенного к открытию торгового или промышленного общества или товарищества, за выпуск всякого рода ценных бумаг от имени общественного установления или торгового или промышленного общества или товарищества без надлежащего на выпуск таких бумаг разрешения; за производство страховых операций от имени не имеющего надлежащего разрешения страхового общества; за изготовление или хранение для продажи поддельного пробирного клейма, изменение наложенного пробирным установлением клейма в более высокое. Статья 363 предусматривала ответственность промышленников и торговцев за различные злоупотребления, связанные с нарушением интересов потребителей, в частности, за хранение для продажи или употребление в торговле или в своем промысле весов или меры: 1) неверных; 2) воспрещенных к употреблению в торговле вообще или для производимого рода торговли; 3) без установленного клейма.¹

С этого момента ответственность за фальшивомонетчество, а также за подделку ценных бумаг становится дифференцированной и более суровой. За подделку монет, хотя бы из пробы узаконенной государством, а также российской бумаги банка, купонов, талонов, или государственных билетов кредитования, подлежал наказанию каторгой на срок до 12 лет. В случаях, где подделка монет, билетов, купонов, а также талонов была выполнена непрофессионально и не представляла существенной опасности, то виновный подлежал более мягким санкциям, а именно заключению в исправительном доме или каторгой до 8 лет. При подделки иностранной валюты и ценных бумаг, то наказание составляло до 10 лет, а в случаях, когда подделка не представляет опасности, то виновный заключался в исправительный дом.

¹ Борзенков Г.Н., Комисаров В.С. Курс уголовного права в пяти томах // Том 4. Особенная часть: Учебник для вузов. — М.: Зерцало. — 2002. — С. 83.

Уголовное уложение предусматривало ответственность за злоупотребления, связанные с банкротством, где преступник, признанный судом несостоятельным должником, виновный при сокрытии своего имущества, путём умолчания или ложными показаниями, а также при безвозмездной передачи своего имущества другому лицу, переукрепления, признанным после чего несостоятельным, с целью избежать платежа долгов, виновный заключался в исправительном доме на срок до 3 лет.

Глава XVI «О нарушении постановлений о надзоре за промыслами и торговлей» включала в себя нормы об ответственности, предусмотренные за налоговые преступления. Так, например, статья 328 Уложения предусматривала ответственность за уклонение от налогов или их уменьшения, а также заведомо ложных сведений об отчётах и балансах компаний.

После Октябрьской революции 1917 г., еще до первой советской кодификации уголовного права, Советское государство принимает законодательные акты, определяющие ответственность преступления в сфере экономической деятельности. С 1917 по 1922 год Уголовное законодательство вводит такие виды преступлений, как подделка денежных знаков, невывоз сыпного хлеба, в использовании его для варения самогона, контрабанда, уклонение от регистрации предприятий и спекуляция.

В Уголовном кодексе Российской Советской Федеративной Социалистической Республики выделялась целая глава, которая была посвящена описанию состава преступлений в экономической сфере деятельности, под названием - "Хозяйственные преступления". Так, например, в 1922 году в Уголовном кодексе предусматривалась ответственность за следующие виды деяний: бесхозяйственное ведение лицами предприятий, в следствии чего был не выполнен производственный план, а также ухудшалось качество продукции; не исполнение обязательств по договору, государственным учреждением, заведомо зная, что требования не будут

выполнены; расточение арендатором предоставленного ему по договору государственного достояния в виде средств производства; выдачу заведующим учреждением или предприятием продуктов и предметов широкого потребления не по назначению; искусственное повышение цен на товары путем сговора или стачки торговцев между собой или путем осуществления злостного невыпуска товара на рынок; нарушение положений, регулирующих проведение в жизнь государственных монополий. Ответственности подлежали лица, занимающиеся спекуляцией с иностранной валютой, меняя её на советские деньги и наоборот, а также лица, занимающиеся сбытом и промыслом продуктов или товаров, которые имели запрещение или ограничение в продаже. Санкциям, согласно Уголовному кодексу, подлежали лица, которые имели умышленный или повторный и упорный отказ от уплаты налогов. Особо наказывались лица, занимающиеся подделкой денежных знаков и государственных процентных бумаг.¹

В 1926 году после выхода нового Уголовного кодекса Российской Советской Федеративной Социалистической Республики происходит бурное развитие советского уголовного законодательства. Также как и в Уголовном кодексе 1922 года в нём рассматриваются «Хозяйственные преступления», чему уделена отдельная глава, где содержались санкции и нормы ответственности за следующие виды преступных деяний: бесхозяйственность, расхищение имущества, как государственного, так и общественного, не исполнение обязательств, указанных в договоре, заключённое с государственным или общественным учреждением, так и частными лицами, нарушение, а также воспрепятствование деятельности предприятий, местных комитетов и профессиональных союзов, а также большое количество норм, которые регламентировали ответственность за хозяйственные преступления, были помещены в другую часть кодекса и квалифицировались, как преступления против порядка управления, а глава «Хозяйственные

¹ Борзенков Г.Н., Комисаров В.С. Курс уголовного права в пяти томах // Том 4. Особенная часть: Учебник для вузов. — М.: Зерцало. — 2002. — С. 92.

преступления» была дополнена рядом новых статей, такие как массовый выпуск недоброкачественной продукции предприятиями; выпуск денежных суррогатов, что пользовалось в то время огромной популярностью, не взирая на серьёзные санкции; обман покупателей.

Глава Уголовного кодекса Российской Советской Федеративной Социалистической Республики «Преступления против порядка управления» включала в себя следующие нормы об ответственности: подделка металлической монеты, Государственных билетов банка и ценных бумаг, а также казначейских билетов; нарушение правил валютных операций; контрабанда; сбыт продукции, а также хранение и покупка с целью сбыта материалов и продуктов промысла; неуплата налогов обязательного страхования; нарушение акцизных правил или правил особого патентного сбора; умышленное и кратное повышение цен на товары, путём их скупки и сокрытия, а также не выпуска на рынок; нарушение правил торговли. Эта глава была дополнена статьями регламентирующие хозяйственные преступления, а именно спекуляция и нарушение персонализации земли.

В 1960 году Уголовный кодекс включал в себя специальную главу «Хозяйственные преступления», первоначально состоящая из 18 статей, куда входили нормы об ответственности в сфере экономической деятельности. Вместе с этим, ряд хозяйственных преступлений был рассмотрен в главе «Государственные преступления», а именно фальшивомонетчество, контрабанда, нарушения в валютных операциях. В главе «Хозяйственные преступления» рассматривались следующие виды преступлений: выпуск недоброкачественной продукции; предпринимательская деятельность частных лиц; спекуляция; обман заказчиков и покупателей; изготовление и хранение спиртосодержащей продукции в домашних условиях, коммерческое посредничество; занятие незаконным промыслом. Через некоторое время глава дополнилась следующими статьями, такими как незаконное вознаграждение от граждан, чьи деньги были получены путём вымогательства

за выполнение общественных работ, для обслуживания населения и за уклонение от подачи декларации граждан, которые занимаются индивидуально-трудовой деятельностью или иным промыслом, уклоняясь от выплаты подоходных налогов.

За период действия Уголовного кодекса 1960 года наша страна претерпевала очень большие перемены, как в правовом поле, так и вне его. Теперь многие правовые вопросы уголовной ответственности за преступления в экономической сфере существенно изменились. Этому способствовали такие факторы, как введение частной собственности, развитие предпринимательской деятельности, уменьшение монополий и, наоборот, развитие конкуренции, а также расширение внешней торговли, что требовало сильно поменять и переосмыслить уголовное законодательство в экономической, хозяйственной сфере деятельности.

В 1991 году был разработан новый проект Уголовного кодекса Российской Федерации, где одним из основных положений стало невмешательство государства в экономику, так как нормальная рыночная экономика должна развиваться самостоятельно. Начиная с 1991 по лето 1994 года в главу «Хозяйственные преступления» были включены новые дополнения и ряд изменений. Теперь преступления за выпуск продукции, относящийся к недоброкачественной, за приписку и искажение планов, частную коммерческую деятельность, посредничество, скупку и продажу товара, спекуляцию, за нарушение правил, касаясь алкогольной продукции декриминализовали. Но с ослаблением многих мер, была необходимость во введении новых санкций, экономическая ситуация требовала введения уголовной ответственности за целый ряд новых общественно опасных деяний, например, такие как незаконная предпринимательская деятельность, противодействие требованиям налоговой службы, с целью неуплаты налогов, а также сокрытие своих доходов, уклон от неуплаты таможенных платежей, а также сокрытие своего имущества в иностранной валюте и нарушения

государственной дисциплины цен, помимо этого были включены нормы об ответственности за хранение и сбыт поддельных монет и билетов Банка России, а также ценных бумаг, незаконные сделки с использованием валюты и контрабанда, что в 1960 году относилось к разряду государственных преступлений. В 1992 году были введены новые преступления, а именно: получение кредита обманным путём, злостное банкротство и т.п. Контрабанда имела два состава, теперь, где одним из объектов являлись культурные ценности, транспортные средства, что являлось хозяйственным преступлением и второй состав, где объектом являлись сильнодействующие, опасные вещества, огнестрельное оружие и оружие массового поражения, т.е. преступления, относящиеся к категории против общественной безопасности.

Основные и концептуальные идеи проекта Уголовного кодекса 1991-1994 годов о реформировании законодательства об ответственности в сфере экономической деятельности, нашли своё отражение в новом кодексе, существующем до сих пор, принятом в 1996 году.

2. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

2.1 Понятие, виды и задачи судебной экспертизы в области экономических преступлений

При расследовании экономических преступлений, зачастую приходится проводить судебную экспертизу, для исследования и решения профильными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области экономики, бухгалтерии, финансов, кредитования, аналитики и налогообложения, а также других отраслей знаний, с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам.

«Понятие экспертиза (от лат. *expertus* — знающий по опыту, опытный; испытанный, изведанный) применяется в науке и практике для обозначения исследований, требующих использования профессиональных знаний».¹ Результаты экспертизы получаются опытным путем с помощью специального инструментария – экспертных методик.²

Судебная экспертиза — это отличная от других специфическая разновидность экспертиз, обладающих особым статусом. Сходство ее с экспертизами в других сферах человеческой деятельности заключается в том, что она, по сути, является исследованием, основанным на использовании

¹ Россинская Е.Р., Зимин А.М., Галяшин Е.И. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник для вузов. — М.: Юр.Норма. — 2016. — С. 94

² Россинская Е.Р. Комментарий к Федеральному закону: «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». — М.: Право и закон. — 2002. — С. 32.

специальных знаний. Однако далеко не любое исследование может называться судебной экспертизой, поскольку эти экспертизы выполняются в ходе судебного исследования по уголовным и гражданским делам, делам по административным правонарушениям. Кроме того, судебные экспертизы производятся при рассмотрении дел в Конституционном Суде Российской Федерации.¹

В юридической литературе существует немалое количество терминов описывающих процессуальную деятельность судебной экспертизы, но стоит выделить основное, указанное в Федеральном законе "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации", а именно: «Судебная экспертиза — процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла, и которые поставлены перед экспертом судом, судьёй, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем (или прокурором), в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу».²

Деятельность эксперта осуществляется в соответствии с нормами 195-207, 269, 282 и 283 Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, он приглашается для дачи заключения и производства судебной экспертизы. Заключение эксперта имеет доказательственное значение, также статусом доказательства может являться его допрос. Существенное значение для судебно-следственной практики имеет понятие "компетенция эксперта", рассмотрим позиции разных авторов по этому вопросу.

Р.С. Белкин определил компетенцию эксперта как "определённый комплекс знаний в области теории, методики и практики судебной экспертизы определенного рода, вида". А.И. Журавлева и В.Е. Корноухов внесли в содержание специальных знаний эксперта такие составляющие, как: знания

¹ Аверьянова Т.В. Субъекты экспертной деятельности: Учебник для вузов. — М.: Спарк. — 2001. — С. 34.

² Собрание законодательства Российской Федерации. — 31.05.2001. — № 73. — Ст. 9.

процессуальных норм, регламентирующих проведение экспертизы; знания из соответствующей судебно-экспертной отрасли; необходимость владения одной или комплексом методик экспертного исследования в пределах той или иной судебно-экспертной отрасли.¹ В.В. Зырянов вносит в объем специальных знаний эксперта "знания определенной отрасли (объекты и их закономерности), а также методы исследования этих объектов".² Ряд авторов: Т.В. Аверьянова, И.А. Журавлева и В.Е. Корноухов, сочли важнейшим элементом компетенции эксперта знания уголовно-процессуального законодательства по вопросам, касающимся института судебных экспертиз в целом, а также прав и обязанностей эксперта в частности. Авторы энциклопедии судебной экспертизы, Т.В. Аверьянова и Р.С. Белкин рассматривают понятия "объективная компетенция эксперта", как комплекс знаний, необходимый объём, которым должен обладать эксперт и "субъективная компетенция эксперта" - как степень владения этими специальными навыками. Такое разделение имеет огромное значение для анализа соотношения объективной и субъективной стороны эксперта-экономиста, касаясь таких элементов компетенции, как комплекс знаний в области теории и владение методиками судебной экспертизы определённого рода и вида.³

Правовой базой, регулирующей экономическую экспертизу, является Конституция Российской Федерации, Уголовный кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс, Уголовно-процессуальный кодекс, Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации", Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Постановление

¹ Журавлева И.А. Экспертные методики и их классификация: Учебное пособие. — М.: Юристъ. — 2000. — С. 515.

² Зырянов В.В. К вопросу о содержании специальных знаний эксперта: Учебное пособие. — Красноярск: Сибирский юридический институт МВД России. — 2003. — С. 230.

³ Аверьянова Т.В., Россинская Е.Р. Энциклопедия судебной экспертизы: Учебник для вузов. — М.: Юристъ. — 1999. — С. 177.

Пленума Высшего Арбитражного суда от 04.04.2014 № 23 "О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе", Постановления Правительства, Приказы Президента России.

В пункте 1 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 21 декабря 2010 г. № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам» указывается на необходимость наиболее полного использования достижений науки и техники в целях всестороннего и объективного исследования обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу, путем производства судебной экспертизы.¹ Однако здесь же разъясняется, что экспертизы назначаются только в случаях, когда требуется проведение исследования с использованием специальных знаний в науке, технике, искусстве или ремесле.

Основной целью судебно-экономической экспертизы является – помощь следствию и суду в выявлении фактов и обстоятельств намеренного искажения экономической информации. Следственно-судебная практика требует от экспертов-экономистов разрешения в основном ситуационных задач, хотя в ходе исследования нередко возникают диагностические, идентификационные и классификационные вопросы.

В практической деятельности органов следствия возникает много проблем, связанных с назначением и производством судебных экспертиз. Большие сложности зачастую вызывает реализация судебно-экономических экспертиз, производство которой требует серьезной подготовки материалов для исследования или длительного времени, в связи с чем, их назначение целесообразно осуществлять сразу же, как только будут собраны все необходимые исходные данные (объекты экспертизы).

Как утверждал Р.С. Белкин, «следователь и суд в состоянии оценить лишь полноту заключения, проверить, на все ли поставленные вопросы даны ответы. Ни научную обоснованность, ни правильность выбора и применения

¹ Российская газета. — 30.12.2010. — № 296.

метода исследования, ни соответствие этого метода современным достижениям соответствующей области научного знания они оценить не в состоянии, поскольку для такой оценки должны обладать теми же познаниями, что и эксперт».¹

Предметом судебно-экономической экспертизы является установление фактов путём решения задач по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта, например, финансовые операции, их показатели, а также сам процесс формирования и отражения в учёте, также к предмету относятся конкретные факты, выявленные в ходе судебного разбирательства или расследования, требующие специальных знаний для стоимостной и экономической оценки.

Судебно-экономические экспертизы решают три вида тактических задач при расследовании преступлений данной категории: задачи, направленные на установление элементов преступного деяния, прежде всего способа совершения преступления; задачи, решаемые с целью установления последствий преступной деятельности; задачи, направленные на установление причинной связи между деянием и наступившими последствиями.²

Выделяют следующие разновидности основных судебных экономических экспертиз в зависимости от предмета исследования: судебно-бухгалтерская экспертиза; судебная финансово-экономическая экспертиза; финансово-кредитная экспертиза; налоговая экспертиза; инженерно-экономическая экспертиза.

Следует отметить, что между родами экспертизы существует тесная взаимосвязь, обусловленная необходимостью изучения одних и тех же объектов, и первая может являться информационной основой для производства второй.

¹ Белкин Р.С. Криминалистическая энциклопедия: Учебное пособие. — М.: БЕК. — 1997. — С. 206.

² Климович Л.П. Научные основы современной судебной экономической экспертизы: Монография. — М.: Проспект. — 2016. — С. 100.

Судебно-экономическая экспертиза, имея сложный предмет исследования задач, редко бывает единоличной, она обычно выступает в качестве комиссионной, где два и более специалиста одного профиля решают вопросы особой важности, в целях объективности с минимальным риском допущения ошибок и комплексной экспертизы, т.е. при участии нескольких экспертов из разных областей специальных знаний, как в первом, так и во втором случае во главе комиссии – председатель, но каждый эксперт несёт ответственность за свою часть исследования.

Судебно-экономическая экспертиза — самостоятельный класс экспертных исследований, изучающий факты правонарушений в сфере экономики и кредитно-финансовых отношений, размер материального ущерба и т. д., и проводимый в ходе расследований судебных разбирательств, когда для правильного разрешения тех или иных вопросов требуется применение специальных познаний.

Судебно-экономическая экспертиза проводится с использованием технических и методических приёмов, объединяемые в едином процессе экспертного исследования. Каждый из динамических процессов осуществляется с использованием особых орудий труда, его предметов, использующихся во всех стадиях процесса экспертизы.¹ Выделяют четыре стадии процесса экспертного исследования: подготовительный, стадия раздельного исследования, стадия сравнительного исследования, этап оценки результатов и формулировки выводов. Рассмотрим каждую из стадий:

Подготовительная стадия (организационный этап) – включает в себя ознакомление с постановлением следователя, предварительный осмотр объектов и установление вида экспертизы.

Экспертное исследование – включает в себя индивидуализацию неизвестного объекта и заведомо известного объекта, выявление диагностических и идентификационных признаков.

¹ Кеворкова Ж.А. Экономическая экспертиза: Учебник для вузов. — М.: Проспект. — 2017. — С. 119.

Сравнительное исследование – центральная стадия, которая фиксирует частные и общие признаки. Данный этап исследования можно осуществлять, прибегая к помощи оптических приборов и компьютерных технологий, используя способ совмещения одних объектов с другими.

Задачи судебной экспертизы в экономических преступлениях строятся на основе вида, назначенного судом исследования.

Рассмотрим следующие виды судебно-экономической экспертизы и их задачи:

Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой комплекс мероприятий направленных на решение задач, по вопросам связанными с изучением фактов правонарушений в сфере экономики и кредитно-финансовых отношений, определяющих размер материального ущерба и проводимых в ходе предварительного расследования преступлений или судебного разбирательства, когда перед следователем или судом встают вопросы о применении специальных знаний в данной области.

Проведение данного вида судебно-экономической экспертизы не является обязательным и должно вытекать из конкретных обстоятельств дела, наличия материалов ревизии и бухгалтерских документов.

Объекты данной экспертизы делятся на несколько классификаций. Рассмотрим общие и специальные объекты. К первому виду объектов принято относить первичную и сводную бухгалтерскую документацию (баланс, карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости, ведомости аналитического и синтетического учёта, данные управленческого учёта и инвентарное ведомости), к специальным объектам относят заключение экспертов других областей знаний, акты ревизии, аудиторские проверки и заключения, а также акты проверок налоговыми органами. При наличии специальных объектов заключение эксперта, как правило, становится более полным, конкретным и разносторонним. Объекты экспертизы также делятся на документные данные (носители экономической информации) и материальны, включающие в себя

оборудование и прочие ценности.

Судебно-бухгалтерская экспертиза включает в себя, как и любая другая диалектические методы (анализ, синтез, сравнение, наблюдение, индукцию, дедукцию и др.), общенаучные методы (наблюдение, описание, эксперимент, измерение, моделирование и др.), а также свои специальные методы, рассмотрим их.

Основными специальными методами, в науке принято выделять: формальный метод (включает в себя счётную и нормативную проверку документов), метод сопоставления, метод встречной проверки, метод контрольного сличения (он же метод взаимного контроля, включает в себя использование различных документов, отражающих хозяйственную деятельность - с целью выявления подложных документов и определения круга участников махинации), метод сквозного анализа документов (позволяет установить разрывы в «цепочке» искомых документов), локальный метод (выборочный анализ, позволяющий охватывать каждое отдельное звено, связанных между собой документов), метод восстановления количественно-суммового учёта и метод комбинированного анализа (позволяет установить противоречия в содержания документа, имеющих между собой общую связь).

Основная цель исследования, проводимая в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы — это установить наличие фактов или их отсутствия в искажении информации на любой стадии процесса бухгалтерского учёта и установить механизм их образования, места, времени, количественной или качественной характеристик и степень их влияния на показатели исследуемого субъекта хозяйственной деятельности.¹

При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы перед экспертом могут следующие вопросы: «Содержатся ли в учётной книге противоречивые записи? Имеются ли в представленных регистрах изменения в составе счетов или содержания счётных записей, создавших возможность допущения

¹ Богомолов А.М. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита и банкротстве: Учебное пособие. — М.: Приор. — 2002. — С. 93.

дебиторской задолженности? С помощью каких операций была занижена сумма прибыли, данного предприятия? Искажены ли учётные данные отражающие в счёте 99 «прибыли и убытки», если искажены каков механизм искажения?»

Судебная финансово-экономическая экспертиза представляет собой комплекс мероприятий, направленных на решение вопросов, связанных разбирательством дел касающихся финансовой деятельности организаций, выполнением организаций договорных обязательств, дел с финансовыми отношениями организаций и государства, а также иных финансовых операций связанными с банкротством, получения и возврата кредита.

Предметом данного вида судебно-экономической экспертизы будет являться — установление фактов , путём решения задач, по вопросам связанными со сведениями о финансовых операциях и финансовых показателях деятельности конкретного хозяйствующего субъекта, а также данные, которые характеризуют распределение, образование и использование на предприятии доходов (денежных фондов) и расходов, а также негативные отклонения в этих процессах, повлиявших на изменение финансового положения хозяйственной деятельности, способствующих появлению финансовых преступлений, связанных с несоблюдением финансовой дисциплины.

Объектом финансово-экономической экспертизы будет являться — формализованное и опосредованное отражение предмета либо события хозяйственной жизни, материальным носителем которого выступают документы. Документ может быть признан объектом экспертного исследования, если он обладает экономически значимой информацией, а именно о составе и размещении средств хозяйствующего субъекта, о его финансовых результатах, о его источниках финансирования и их использования.

Судебная финансово-экономическая экспертиза имеет свои подвиды, выделяют: финансово-кредитная экспертиза, финансово-аналитическая экспертиза (экспертиза хозяйствующего субъекта), налоговая экспертиза и инженерно-экономическая экспертиза.¹

Финансово-экономическая экспертиза решает исключительно диагностические задачи, каждый подвид данного типа экспертизы имеет свою задачу, разберем каждый из них.

Финансово-кредитная экспертиза — это комплекс мероприятий, направленных на решение задач, по вопросам, связанным с установлением фактов отклонений и нарушений в сфере финансирования и кредитования.

К задачам финансово-кредитной экспертизы относят: исследование признаков и способов искажения данных о показателях платёжеспособности и кредитоспособности, определение кредитоспособности заёмщика, способов исследования признаков и искажения данных о показателях платёжеспособности, определение полноты и своевременности возврата заемных средств, определение способов получения кредитов без материального и правового обеспечения, установление обоснованности предоставления и соответствия, а также несоответствия направления расходования средств их целевому назначению.

Предмет финансово-кредитной экспертизы — установление фактов путём решения задач, по вопросам, связанным с установлением фактов отклонений в сфере кредитования и финансирования.

Налоговая экспертиза — это комплекс мероприятий, направленных на решение задач, по вопросам связанных установлением фактов отклонений и нарушений в сфере налогообложения.

К задачам налоговой экспертизы является: выявление искажений в бухгалтерском и налоговом учёте и их влияние на размер налогооблагаемой базы, выявление недостоверности налоговых документов, необходимости

¹ Шадрин В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе: Учебное пособие. — М.: Юрлинформ. — 2003. — С. 67.

уплаты и суммы тех или иных налогов при проведении какой-либо хозяйственной операции, установление соответствия формирования налогооблагаемой базы и суммы налоговых отчислений нормам действующего законодательства, а также определение полноты и своевременности исполнения необходимых налоговых обязательств.

Предмет налоговой экспертизы — установление фактов путём решения задач, по вопросам, связанным с установлением фактов отклонений в сфере кредитования и финансирования.

Инженерно-экономическая экспертиза — это комплекс мероприятий направленных на решение задач по вопросам связанными с исследованием фактических данных, в отношении результатов хозяйственной деятельности производственного процесса.

К задачам данного вида финансово-экономической экспертизы относят: исследование экономической эффективности новаций в сфере производства, исследование показателей, характеризующих формирование величины оплаты труда и изучение негативных явлений в системе оплаты труда и условий, расчёт дивидендов, причитающихся акционерам по итогам финансового года, а также расчёт доли участника общества при выходе из его состава.¹

Предмет инженерно-экономической экспертизы — установление фактов путём решения задач по вопросам связанными с исследованием фактических данных, в вопросах хозяйственной деятельности производственного процесса.

Финансово-аналитическая экспертиза — это комплекс мероприятий, направленных на решение задач, по вопросам связанными с расследованием преступлений, связанных с банкротством и злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности.

К задачам финансово-аналитической экспертизы относятся: исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе

¹ Кеворкова Ж.А. Экономическая экспертиза: Учебник для вузов. – М.: Проспект. – 2017. – С. 146.

платёжеспособности, финансовой устойчивости и ликвидности; исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат и расчеты по обязательствам хозяйствующего субъекта; исследование финансовых операций, в т.ч. документальное оформление наличных и безналичных расчетов, связанных с образованием и использованием доходов и денежных фондов предприятия в целях установления негативных отклонений - недоплат и переплат по отдельным статьям доходов и направлениям расходов денежных средств; выявление несоответствий требованиям нормативных правовых актов и договорных обязательств при совершении расчетных, хозяйственных, финансовых, кредитных и банковских операций; определение степени обеспеченности предприятия оборотными средствами; выявление причин образования дебиторской и кредиторской задолженности; анализ структуры и динамики доходов и расходов предприятия в целях определения в них диспропорций, повлиявших на величину балансовой прибыли и связанных с ней показателей; определение наличия признаков банкротства или срыва возмещения убытков кредитору, а также исследование динамики показателей финансового состояния и платежеспособности организации, находящейся в процедуре экономической несостоятельности (банкротства) и, наконец, исследования финансовых ситуаций, связанных с завышением продажных цен, занижением закупочных, превышением предельного уровня рентабельности и получением сверхприбыли предприятиями-монополистами.¹

Рассмотрим основные задачи финансово-экономической экспертизы. Данный вид экспертизы назначается для определения размера неправомерно полученных доходов в результате несоблюдения правил финансовых операций, анализа финансовых результатов и определения финансового положения хозяйствующего субъекта, анализ платёжеспособности и

¹ Кеворкова Ж.А. Экономическая экспертиза: Учебник для вузов. – М.: Проспект. – 2017. – С. 150.

кредитоспособности хозяйствующего субъекта, определения размера скрытой от государства прибыли и иных налогов, определения причин образования кредитной и дебиторской задолженности, определения имущественной доли участников производства или учредителей в соответствии с их вкладом в Уставный фонд предприятия, определения соответствия утвержденного плана экономическим показателям или соответствия финансового плана стандартам и нормативам.

При назначении финансово-экономической экспертизы перед экспертом могут стоять следующие вопросы: «Составлен ли финансовый план достаточно обоснованно? Имеются ли у хозяйствующего субъекта нарушения при производстве банковских кредитных и расчетных операций? Обосновано ли образование данных фондов потребления и накопления предприятием в результате его финансово-хозяйственной деятельности за определённый период времени? Имеет ли хозяйствующий субъект нарушения при производстве банковских кредитных и расчетных операций? Какова степень образования оборотных средств у данного предприятия? В каком объёме и в какие сроки предприятием были проведены платежи в госбюджет по договорным обязательствам? Соблюдаются ли при осуществлении финансово-экономических операций требования законодательных актов? Допущена ли фальсификация расчётов плана доходов и расходов предприятия?»

2.2 Фальшивомонетчество

Как во всём мире, так и на территории Российской Федерации одним из самых тяжких преступлений является – фальшивомонетчество, что не удивительно, т.к. это подрывает всю мировую экономику в целом.

Фальшивомонетчество - изготовление в целях сбыта поддельных банковских билетов Центрального банка Российской Федерации, металлической монеты, государственных ценных бумаг или других ценных бумаг в валюте Российской Федерации либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте, а равно хранение, перевозка в целях сбыта и сбыт

заведомо поддельных банковских билетов Центрального банка Российской Федерации, металлической монеты, государственных ценных бумаг или других ценных бумаг в валюте Российской Федерации либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте.

Наше государство усердно борется с этим видом преступления, применяя к нему самые серьёзные санкции, мы можем это видеть на примере Уголовного кодекса статьи 186, которая устанавливает наказание - до восьми лет лишения свободы, а если деяние совершено группой лиц, то до пятнадцати.

Проблема подделки денежных знаков актуальна всегда, фальсификация начала зарождаться с появлением первых металлических денег, первое упоминание датировано VI в. до н.э., где были подделаны серебряные монеты с греческого острова Эгина. Копия выполнена из меди с серебряным покрытием при очень высоком техническом исполнении. На Руси же первым фальшивомонетчиком, о котором сохранились записи в летописях, был литейщик и весовщик драгоценных металлов Фёдор Жеребец, который был изобличён в 1447 году. В царской России фальсификаторы прибегали обыкновенно к отливке или чекану серебряных копеечек из олова, откуда получилась и русская поговорка: «не стоит и оловянной копейки». Чаще всего подделывалась серебряная монета, так как подделать золотую ввиду её тяжеловесности было несравнимо труднее.

В современной истории проблема фальшивомонетчества является одной из самых важных во всём мире. В США, например, вопрос о подделке национальной валюты стоял настолько остро, что Правительство в 1996 вынуждено было пойти на замену наличных денежных знаков и изъятие из оборота наличных долларов образца 1990 г. Фальсификаты 100-долларовых купюр появились после начала боевых действий в Ираке в 1991 г. Они были сработаны на высочайшем уровне, не офсетным способом, а методом глубокой печати, с применением тех тяжелых прессов, которыми пользуется американская казначейство. Одним из самых мощных производителей

фальшивых долларов считается Иран. В 1995 г. сначала на Кипре, а затем в Ливии были изъяты десятки миллионов фальшивых долларов, изготовленных в Иране. По заключению экспертов американской государственной казны, спецслужб и Федерального резервного банка, подделки являются шедевром поддельной продукции. Изготовители подделок обошли три степени защиты 100-долларовой купюры: бумагу, чернила и толщину.¹

Жизнь каждого из нас связана с деньгами, мы регулярно совершаем покупки, расплачиваясь ими, но наше финансовое благополучие может пошатнуться, если к нам попадут фальшивые банкноты. Ниже будут рассмотрены основные признаки подлинности купюр. Из всех банкнот Банка России до недавнего времени самой проблемной считалась номиналом в 1000 рублей, что подтверждает статистика, но начиная с 2011 года в лидеры по подделке является купюра 5000, даже учитывая тот факт, что Банк России усилил её защитные свойства уже много раз.

Следует отметить, что, общее количество выявляемых поддельных денежных знаков, начиная с 2009 года снижалось до 2013 года, с постепенным ростом 5000 купюр и снижением 1000 купюр. В 2014 году был замечен рост с резким скачком (почти в два раза) выявления фальшивых купюр номиналом 5000 рублей. А в следующие годы - вновь снижение поддельных купюр.

За 2016 год в банковской системе Российской Федерации было обнаружено 61 046 поддельных денежных знаков Банка России. Больше всего среди выявленных подделок 5-тысячных купюр (59,27%). Почти на треть меньше обнаружено поддельных денежных знаков номиналом в одну тысячу рублей (36,56%), а также были выявлены 20 поддельных монет номиналом 10 рублей и 153 поддельные 5-рублевые монеты.

¹ Карасева Е.В. Расследование отдельных преступлений в сфере экономики и международное сотрудничество по уголовным делам: Учебное пособие. — М.: Юрайт. — 2011. — С. 133.

Год от года банкноты становятся всё сложнее для подделки. Но с течением времени преступники овладевают новыми технологиями, поэтому защитные признаки постоянно совершенствуются.

Существует множество способов подделки денег. Самым высококачественным до середины 90-х годов был способ полиграфического копирования. Банкноты, выходящие из печатного станка, отличали от оригинальных только специалисты, но этот способ был самым трудоёмким. Поэтому фальшивомонетчики в середине 90-х годов взяли на вооружение другой вариант - копирование. Качество подделок - хорошее, производительность - неограниченная. Облегчили жизнь мошенникам японские изобретатели, создав цветное копирование с двусторонней печатью. С этого момента в стране начался настоящий бум по изготовлению копий денежных купюр. По статистике тех лет, в России каждые 9 из 10 выявленных фальшивых банкнот были выполнены с применением копировальной техники. Однако сегодня и этот способ уже устарел. На смену старым копировальным устройствам пришли струйные и лазерные принтеры, сканеры, компьютеры. В России первые случаи изготовления поддельных денежных купюр на компьютере зафиксированы в 1996-м году. В настоящее время этот способ изготовления является самым распространённым.¹

Современные специалисты выделяют пять способов изготовления поддельных купюр: фотографический, полиграфический, электрографический, рисование и так называемое двукратное копирование.

В целом, современные средства защиты банкнот можно разделить на две группы - органолептические (выявляются органами человека) и машиночитаемые (выявляются приборами).

Защитным признакам, относящимся к первой группе, столько лет, сколько печатаются банкноты, и совершенствование органолептической защиты продолжается. В этой группе признаков ведущее место занимают

¹ Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Монография. — Саратов: СГАП. — 1997. — С. 180.

визуальные, среди которых такие традиционные, как цветовая гамма, водяной знак, ирисовая печать (плавный переход одного цвета в другой), кипп-эффект (скрытое изображение, появляющееся при соответствующем угле падения и отражения света), совмещающиеся рисунки, голографические изображения.

Все большее развитие в последние годы получают машиночитаемые признаки, представляющие собой запрограммированные комбинации красок с разными физическими свойствами, распределенные по банкноте в строго определенном порядке и создающие легко распознаваемые образы в какой-либо области спектра. Машиночитаемые защитные признаки образуются путем введения в краски специальных добавок и вносятся в банкноты с использованием уникального полиграфического оборудования, существующего в единичных экземплярах и находящегося под жестким государственным контролем.¹

Так как технологии, применяемые фальшивомонетчиками довольно высоки, фальшивую купюру бывает сложно отличить. Рассмотрим основные признаки отличия денежных купюр на примере Билетов Банка России. В первую очередь купюру стоит проверить на ощупь – на всех банкнотах Банка России обязательно есть повышенные рельефы, которые очень хорошо чувствуются подушечками пальцев (текста «Билет Банка России», метки для людей с ослабленным зрением, изображение числа номинала купюры, надпись номинала купюры прописью). Затем стоит обратить внимание на защитные волокна, внедрённые в бумагу и расположенные хаотически – это то, чего на фальшивых купюрах практически не бывает они должны быть разных цветов и светится. При рассматривании банкноты против источника света - высвечивается изображение номинала (числа) банкноты. Это микроперфорация – сформированное из абсолютно ровных параллельных рядов микроотверстий число. Но проверять микроотверстия надо не на просвет, а на ощупь. У настоящей купюры – место микроперфорации с обеих

¹ Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Монография. — Саратов: СГАП. — 1997. — С. 187.

сторон купюры гладкое, поскольку делается лазером. Фальшивомонетчики перфорацию делают при помощи клише из иглоочек. И если осторожно потрогать подушечками пальцев место микроперфорации, то на фальшивой купюре, можно почувствовать шероховатость с одной стороны, так как ими применяется метод прокалывания, и это ощущается подушечками пальцев. В нормальных купюрах бумага в месте расположения микроотверстий не должна восприниматься шероховатой. Стоит обратить внимание на ныряющая металлизированную защитную нить с голографическим покрытием - с оборотной стороны банкноты на поверхность выходят некоторое количество участков, полосы должны быть с очень ровными и гладкими краями, которые ни в коем случае не должны отслаиваться.¹

В вопросах исследования денежных билетов Банка России и банкнот иностранных государств, на предмет фальшивомонетчества, решая при этом вопросы определения способа изготовления представленных объектов назначается экспертиза и исследование сотрудниками отделения Федеральных округов, входящие в состав отдела Экспертно-криминалистического центра Министерства внутренних дел Российской Федерации, где проводятся экспертизы денежных знаков и ценных бумаг.

Объектом для исследования по делам о подделке денежных знаков могут быть: изъятый при рассмотрении следователем фальшивый денежный номинал, ценные бумаги, оборудование на котором было совершено преступление, а также материалы и приспособления, использовавшиеся для изготовления денежных знаков.

По данным видам категорий используются следующие виды экспертиз, такие как: судебно-техническая экспертиза банкнот и ценных бумаг, криминалистическая экспертиза металлических знаков, экспертиза материалов, веществ и изделий, дактилоскопическая экспертиза,

¹ Статья «Фальшивомонетчество в России» / Научно-бухгалтерская библиотека: Bankirsha.com. — Режим доступа // URL: <https://bankirsha.com> (дата обращения 30.05.2017).

компьютерная экспертиза, судебно-биологическая экспертиза и некоторые другие, в зависимости от поставленных задач.

Рассмотрим самый распространённый объект исследования поддельные денежные знаки и ценные бумаги, где наиболее эффективным видом экспертизы является – комплексно-криминалистическая, в связи с тем, что при исследовании денежных знаков необходимы специалисты из разных областей знаний, а именно обладающих определённой криминалистической техникой, методами изготовления и способами защиты купюр, химии, фотографии, технологией изготовления металлов, физики и полиграфического производства.

Интересующие следствие объекты, которые необходимы в качестве доказательства, могут быть подвержены неоднократному исследованию экспертиз, в этом случае основной задачей является правильная хронология их назначения, в целях сохранения своих первоначальных и индивидуальных свойств, которые с течением времени имеют свойство утрачиваться. Как правило, по данной категории дел в первую очередь назначаются технико-криминалистические экспертизы денежных знаков, в то же время на данном этапе возможность получения данных о личности преступника или орудиях изготовления денежных знаков игнорируется.¹

На купюрах, клише, ценных бумаг, а также форм для отливки монет иногда остаются следы пальцев преступников, которые иногда окрашиваются топографической краской или иными красителями. Эти следы имеют большое значение для идентификации личности преступника, но могут быть уничтожены экспертами предыдущими видами исследований. Практика показывает, что денежные знаки направляются на дактилоскопическую экспертизу довольно редко, не смотря на то что зачастую там есть отпечатки злоумышленников. Есть яркий пример использования данного вида экспертиз, который был проведен сотрудниками криминалистического отдела ФБР в

¹ Бертовский Л.В. Расследование преступлений экономической направленности: Учебное пособие. — М.: Проспект. — 2017. — С. 268.

1992 году, где русские эмигранты, которые проживали в США, совершали хищения с помощью поддельных контрактов, покупая себе продукты. Через пару лет сотрудники спецслужбы провели дактилоскопическую экспертизу этих контрактов, где стало известно, что, не смотря на активное использование их другими лицами, т.е. на контрактах имелось огромное количество отпечатков других лиц (работников, потерпевших, свидетелей, сотрудников), тем не менее, в лаборатории была проведена экспертиза на анализ следов пальцев. В ней было выявлено двести шестьдесят четыре отпечатка пальцев рук, пригодных для идентификации, из которых девять были оставлены одним из подозреваемых. Из заключения экспертов, стало понятно, что подозреваемый был причастен к совершению преступления, а именно изготовлению тех самых контрактов. Согласно сообщению руководителей Экспертно-криминалистических центров МВД России, ознакомившиеся с заключением и практикой американских коллег, стали проводить экспертизы в данной области, имея всю необходимую техническую базу и методику, но назначаются они крайне редко в связи с тем, что следователи их почти не назначают.

Основными задачами при исследовании денежных знаков является: определение способа изготовления денежных знаков, ценных бумаг, а также их отдельных частей и реквизитов; определение способа и вида печатной формы, а также оборудования, которым нанесено изображение; установление лица, нанесшего изображение на денежные знаки, как печатной формой так и способом рисования; идентификация печатных форм, применявшихся для нанесения оттисков; определение источника материалов, бумаги из которых они изготовлены. Нередки случаи получения подногтевого содержимого у задержанного, а также смывы рук, красители и следы, оставленные на одежде, включая в себя и микроследы, в этом случае следователь должен задать следующие вопросы. например: «Совпадает ли краситель по своему

содержанию и составу, изъятый при обыске со следами вещества, которое было получено с рук подозреваемого?»

В настоящее время поддельные денежные билеты и ценные бумаги изготавливаются с использованием компьютерной техники, что порождает потребность на использование такого вида экспертиз, как компьютерно-техническую, относящейся к инженерно-техническому роду экспертиз. Инженерно-техническая экспертиза в соответствии с распространёнными объектами включает в себя три подвида, рассмотрим каждый из них: исследование аппаратных средств, исследование программного обеспечения, а также исследование параметра почерка и следов оператора ЭВМ. К техническим устройствам, с помощью которых проводятся экспертизы, относятся устройства хранения информации и способов ввода, знакосинтезирующие устройства, которые обеспечивают ввод и отражение информации на бумажном носителе, а также сами компьютеры.

Судебная экспертиза может назначаться в случаях опровержения или подтверждения предположения о подготовке документа с помощью сканера, на системном блоке, а также специальном знакосинтезирующем устройстве. Знакосинтезирующее устройство имеет несомненную ценность для традиционно-криминалистического исследования, которое помогает установить способ и особенность печати. Проведение экспертизы данного типа основывается на анализе типов шрифтов, нанесённых на документ, межстрочные интервалы, отступы, изменение масштаба, непосредственно сам ввод графических частей на документ, а также разного рода тонкостей компьютерной обработки. Обычно первый этап строится на экспертной оценке применяемого программного обеспечения, что и является главной и принципиальной чертой компьютерно-технической экспертизы.

Зачастую объектами компьютерно-технической экспертизы является исследование магнитных носителей информации, где возникает необходимость восстановления поврежденных и удаленных файлов

экспертным путём. Эта криминалистическая задача основывается на специальных знаниях и особенностях логической и физической записи, а также особых правил удаления информации с магнитного носителя. Магнитные носители включают в себя CD/DVD-ROM диски, дискеты, а также винчестеры (жесткие диски). Объектом данного вида экспертной деятельности являются сами устройства, которые обеспечивают ввод и вывод информации с носителя. Такая экспертиза может назначаться с целью уточнения или подтверждения фактов, которые интересуют следствие.¹

По делам, касающимся фальшивомонетчества следователь может назначить судебно-медицинскую экспертизу обвиняемого, так как при производстве поддельных денежных знаков нередко физические травмы на теле подозреваемого, а именно порезы, язвы, ожоги, трещины. Перед экспертом ставится вопрос о характере травмы и причине их появления.

Нередки ошибки следователей, где они задают неверные вопросы, например, «Является ли данная банкнота фальшивой?» Ошибкой следователя, в данном случае в том, что суждение о подлинности не входит в компетенцию эксперта. Правильным же будет следующий вопрос: «Изготовлены ли банкноты по способу технологий печати предприятий, которые осуществляют производство государственных денежных знаков? Если нет, то, каким способом они изготовлены?» В случаях, когда становится известно, что денежные знаки изготовлены с помощью типографии, то задаётся следующий вопрос: «Все представленные денежные знаки были изготовлены с одной и той же печатной формы?» В случаях изъятия оборудования или его приспособления стоит задать вопросы, такие как: «Были ли изготовлены представленные денежные знаки изготовлены посредством печатных форм, изъятых у обвиняемого? Использовались ли обвиняемым образцы, которые у него были изъяты для совершения подделки денежных знаков? Для совершения подделки

¹ Хатунцев Н.А. О специальных знаниях, необходимых при исследовании компьютерных средств и систем: Учебное пособие. – М.: Актуальные проблемы Российского права. – 2010. – С. 338.

использовались одни и те же материалы? Были ли использованы те материалы, которые изъяты у подозреваемого, а именно краски, бумага и чернила?»

При выдвижении предположения о том, что денежные знаки были изготовлены по методу цветного копирования, то задаётся следующий ряд вопросов: «Какой тип модели, вид копировально-множительного устройства, а также печатного устройства был использован в целях изготовления способом копирования денежных знаков? Изготовлен ли данный денежный знак способом копирования, если да, то на каком? Какой тип красящего вещества по своему химическому составу на лицевой стороне денежного знака, использовавшийся в копировально-множительном аппарате? Какому учреждению принадлежит данный аппарат?»

При совершении частичной подделке, а именно она совершена по технологии предприятия, которое осуществляет производство государственных денежных знаков, то есть отдельные фрагменты были заменены, то в таком случае следователь задаёт вопросы следующего плана: «Изменялись ли данной банкноте отдельные элементы денежного знака? Какие элементы подлежали частичной замене и каким способом это было осуществлено?»

Судебная экспертиза может назначаться для установления, идентификации конкретного лица, занимающегося подделкой денежных знаков. По данному виду преступлений задаётся ряд вопросов: «Были ли выполнены одним лицом данные денежные номиналы? Можно ли определить лицо выполнившего данный денежный знак?»

Для определения следов, а впоследствии идентификации самих инструментов, с помощью которых было осуществлено преступление формируются вопросы так: «Использовались ли у подозреваемого инструменты и материалы, а также оборудование для изготовления данных денежных знаков?» При изготовлении банкнот, а также ценных бумаг путём полиграфических процессов, используется разрезание листов, что является очень важным моментом для получения новой информации о совершенном

преступлении, для этого задаются следующие вопросы: «Каким видом ножа резалась данная бумага? Клиновидным ли ножом резательной машины осуществлена резьба бумаги? Одним ли приёмом осуществлен порез бумаги? За какой период времени была осуществлена резьба бумаги (за один ли день или за несколько дней)? Один и тот же объём разрезаемой бумаги подлежит одному источнику продукции? Один ли нож осуществлял порез бумаги?»

2.3 Подделка банковских документов

Подделка, изготовление и сбыт банковских документов один из распространённых видов преступлений, которое строго наказывается законом. Рассматривая данное уголовное деяние, стоит обратиться к Уголовному кодексу, который покажет всю степень серьёзности данного преступления. «Подделка удостоверения или иного официального документа, предоставляющего права или освобождающего от обязанностей, в целях его использования либо сбыт такого документа, а равно изготовление в тех же целях или сбыт поддельных государственных наград Российской Федерации, РСФСР, СССР, штампов, печатей, бланков - наказываются ограничением свободы на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет».

Стоит заметить, что Уголовный кодекс не расшифровывает понятие «подделка банковских документов, однако эксперты-криминалисты дали следующие квалифицирующие признаки, по которым стоит судить, что документ сфальсифицирован, а именно: использование поддельной бумаги, с применением копировальной и множительной техники; использование штампов и подписей, полученных, как незаконным путём, так и с помощью подделки; применение поддельных бланков; внесение исправлений в документ, как полностью, так и в его части; использование таких способов, как смывание, подчистка, травление, вырезания при изменении текста; добавление записей, вставок с помощью вклеивания.

Основываясь на этот ряд признаков нужно сказать, что основной задачей экспертов-криминалистов является установление подлинности и подложности документов. Установление этих фактов относится, как ко всему документу, так и к иным документам, которые обеспечивают его дальнейшее сопровождение, с направленностью на изъятие денег, например, банковские выписки, платёжные поручения, договоры на перечисление денег.

Основная задача технико-криминалистического исследования данного вида категории преступлений, является – обнаружение всех изменений первоначального содержания документа, зачеркнутых текстов, разорванных, сожженных документов, выявления признаков технической подделки подписей, оттисков печатей и штампов, восстановления залитых, определения системы и конкретного экземпляра пишущей машинки, на которой отпечатан исследуемый текст, вида полиграфических и иных средств, примененных при изготовлении документа.

Осмотр документа проводится как в ходе осмотра места происшествия, так и как самостоятельное следственное действие. Он должен начинаться с определения наименования, вида, назначения документа и ознакомления с его содержанием. Необходимо при этом установить соответствие содержания другим реквизитам документа, а именно - угловому штампу организации, учреждения, подписям, печати, дате выдачи. Если части документов не соответствуют составу, то можно говорить о интеллектуальном подлоге, т.е. была произведена выдача ненадлежащим органом или представлены незаконные права.

Следующим шагом идёт осмотр на признаки материальной подделки, а именно: дописка, подчистка, вытравливание, замена нескольких листов в одном многостраничном документе. В этом случае необходимо использовать специальные технические средства, с помощью которых можно просматривать документ в бестеневом, направленном освещении, на просвет,

в ультрафиолетовых, инфракрасных лучах, электронно-оптические и увеличительные приборы, измерительные инструменты.

В качестве дополнительного способа фиксации по правилам криминалистической съемки может быть произведено фотографирование места обнаружения документа, его общего вида и отдельных особенностей.

Экспертами-криминалистами принято выделять три вида подделок: полную, частичную и изготовление документов свободной формы.

Полная подделка подразумевает собой изготовление всех составных частей банковского документа (бумага, бланк) и реквизитов (подписи, печати, штампы и т.д.) с ориентиром на подлинные. При таком виде подделки чаще всего подвергаются документы, изготавливаемые на чистых листах бумаги (справки, свидетельства, удостоверения). Реже полностью подделывают документы, отпечатанные типографским способом.¹

В настоящее время применяются различные виды защиты финансовых документов от подделки: технологическая, полиграфическая, химическая и др., в связи с чем осуществление подделки сложных документов в кустарных условиях практически невозможно. В процессе изготовления поддельных документов они приобретают некоторые признаки, отличающие их от подлинных.²

Документ является подделан частично, если совершены изменения в подлинный документ, например, способом подчистки, допечатки или исправления отдельных букв, а также путём химического травления отдельных элементов документа, замены частей документа (фотографии, отдельные листы), подделки подписей и штампов. Рассмотрим каждый из перечисленных способов.

Подчистка – это один из видов механического изменения графических реквизитов документа. Главной чертой подчистки на документе является

¹ Яблоков Н.П. Криминалистика: Учебник для вузов. — М.: НОРМА – М. — 2012. — С. 348.

² Россинская Е.Р., Галяшина Е.И. Судебная экспертиза: сборник документов: Учебное пособие. – М.: Проспект. – 2015. – С. 87.

взъерошенность волокон и изменения глянца на носителе, поверхностного слоя бумаги. Характеристикой подчистки может являться уменьшение толщины бумаги, на месте исправления, изменения фоновой сетки, не мало важным отличием служат расплывы чернил текста. Для устранения этих основных признаков злоумышленники маскируют подчищенные участки прессуют твёрдым предметом, а линии фоновой сетки подрисовывают. Эксперт обязан зафиксировать выявленные объекты исследования с помощью фотосъёмки.

Эксперт для обнаружения нарушения поверхностного слоя бумаги использует источники одностороннего освещения, где выделяется, так называемый, «теневого контраст», помечая участки с измененным рельефом, взрыхленными волокнами.

Изменение толщины бумаги обнаружить не сложно, она фиксируется с помощью проходящего света, где в местах подчистки бумага становится более светлой, чем общий фон документа.

Сами участки подчистки, как правило, являются незначительными, для их обнаружения необходимо соответствующий масштаб увеличения. Для таких видоизменённых участков достаточно фотографирования с оптикой порядка 8-10х. Мельчайшие участки требуют уже более серьёзного приближения. Для такой съёмки нужны макрофотографические и репрофотографические установки, а для качественного освещения – микроосветители.

Для восстановления первоначального текста используют способ фотографирования в невидимых зонах спектра, при косопадающем свете, с применением специальных фотофильтров, а также по средству применения диффузно-копировального метода.

Травление – один из способов воздействия на графические реквизиты банковского документа с применением химических реактивов (кислот, щелочей и окислителей). При таком воздействии на документ происходит

обесцвечивание либо смывание красителя. Данный реактив оказывает воздействие не только на уничтожаемый текст, но и на бумагу, фоновую сетку, другие составные части документа.¹

Рассмотрим основные признаки травления. Отличительной чертой данного способа, является изменение оттенка бумаги, а именно возникновение в местах травления цветных пятен и каймы; шероховатость бумаги; исчезновение глянца; изменение цвета фоновой сетки; частичное обесцвечивание записей как результат воздействия на них сохраняющегося в толще бумаги травящего вещества; расплывы штрихов нового текста вследствие нарушения проклейки бумаги; ее хрупкость и ломкость, появление трещин и разрывов; характерная люминесценция участков с вытравленным текстом при облучении документа ультрафиолетовыми лучами и т.п.

Для обнаружения признаков химического травления, как и в случае подчистки используют оптические увеличительные приборов, светофильтров, косопадающего освещения, фотографирования ультрафиолетовой люминесценции. Отличием служит фотографирование в отраженных ультрафиолетовых лучах. Под воздействием ультрафиолетового излучения травленные участки документа обычно люминесцируют. На факт травления указывают и новые надписи, а также посторонние штрихи, выявляющиеся при фотографировании в невидимой зоне спектра.

При растворении со смыванием на видоизменённых участках остаются слабовидимые штрихи первоначального текста и наблюдается его общее окрашивание. Восстановить вытравленный текст помогает фотографирование в ультрафиолетовой и инфракрасной зонах спектра.

Дописка – способ изменения документа, путём добавления к графическим реквизитам документа отдельных букв, знаков, слов или части текста.

¹ Гангало С.И. Классификация электронных документов, как объектов судебной технико-криминалистической экспертизы документов. – Вестник Томского государственного университета. – 2013. – № 367. – С. 96.

Допечатка - добавление новых слов, знаков, как и при дописке с применением средств машинопечати. Как правило, дописка и допечатка невелики по объему, но способны значительно изменить изложенные в банковском документе данные. Нередко дописка слов, цифр и букв используются для изменения суммы в ведомостях, квитанциях, фамилии, но чаще всего для смены даты в документе. Обычно дописка выполняется непрофессионально и выявить её специалисту особого труда не составляет, в этом случае объект исследования будет иметь признаки отдельного подчёрка со сравнимым объектом, нарушая симметричность, выполняя необоснованные остановки в дописанных буквах, различные цветовые оттенки чернил, а также расплывы штрихов на складках документа, можно обнаружить и люминесценцию штрихов в дописанных реквизитах, при ультрафиолетовом излучении.

Рассмотрим основные признаки допечатки: несовпадение горизонтальности расположения печатных знаков в строке; размер рисунка одноименных печатных знаков и цвета красителя ленты не совпадает; различие в дефектах шрифта и механизма, в случаях допечатки на другой пишущем устройстве; различие люминесценции знаков в допечатанных и подлинных реквизитах при осмотре в ультрафиолетовых лучах. В случаях допечатки на том же устройстве, на котором был напечатан основной текст, проверяют совпадение линий строк основного и допечатанного текста, интенсивность красителя в штрихах и некоторые другие признаки.¹

Исправление текста – это изменение частей финансовых документов, посредством изменения одних знаков на другие. Отличительной чертой данного вида подделки является – сдвоенность знаков, утолщённость в штрихах, добавление лишних элементов, а также остаточные элементы с предыдущих знаков. Часто эти элементы видоизменяются способом

¹ Шашкин С.Б., Воробьев С.А. К проблеме идентификации струйных знаков синтезирующих печатных устройств: Учебное пособие. — М.: Экспертная практика. — 2001. — С. 15-22.

подчистки, оставляя на месте исправлений соответствующие следы и признаки.

Вышеуказанные способы изменений текста (дописка, дорисовка, допечатка и исправление) визуально могут почти не отличаться от основного текста, который сделан схожими по цвету чернилами, что и оригинал. Видимым доказательством в данном случае будет снимок, на котором основной текст и изменённый будет различен по плотности.

В случаях дописки символов, как и при обнаружении следов подчистки, необходимо соответствующее увеличение, около 20-х, позволяющее обнаружить все мельчайшие структурные видоизменения в макрофотографическом и микрофотографическом масштабе. Дописка, дорисовка, допечатка, выявляются путём химического исследования красителей на носителе, с помощью спектрального анализа.

При замене частей документов, используемых при выдаче банком кредита, подделка как правило, происходит на документах, устанавливающих личность, по средству замены страниц в паспортах, трудовых книжках и иных документах. Оознавательными признаками являются: нарушение целостности страниц в местах их скрепления; нарушение порядка нумерации; разные составы бумаги и чернил, т.е. не соответствие вида и способа печати в документе и его фрагментах; изменение люминесценции бумаги и красителя.

Замена фотографии, обычно осуществляется при подделке паспортов, удостоверяющих личность, правах и пропусках, для использования их другими лицами. Техническое изменение осуществляется разными способами: целиком (используя другую фотокарточку), с сохранением оттисков печати или снятием эмульсионного слоя. На вклеенном фото можно обнаружить следы давления, которые проявляются при недостающих частях оттисков металлической или мастичной печати и следы, которые были оставлены путём дорисовки.

Используя переклейку фотографии, можно заметить отслоение поверхностного слоя бумаги на краях, наличие различных клеев под фотокарточкой, отличие букв по размеру и рисунку на фотографии оставленных оттиском печати, несоответствие места вклеенной фотографии и нестандартный размер масштаба и деталей изображения.¹

Злоумышленники, осуществляя подделку подписи, часто применяют такие методы, как использование копировальной бумаги, перерисовывание на просвет, влажное копирование, а также передавливание. Эти способы имеют общие черты между собой, повторяя движения, которые исполнялись на оригинале. Данный вид фальсификации можно обнаружить с помощью увеличения не большой кратности. Основными идентифицирующими признаками будут являться: изломы отдельных штрихов и их частей, тупые окончания штрихов, заметным и неоправданным остановкам пишущего средства, по следам предварительно нанесённых на носитель (карандашные контуры, благодаря которым на просвете была нанесена подпись), следы чёрной копировальной бумаги, следы вдавленных штрихов, не покрытых красителем.

Нанесение подписи посредством влажного копирования основано на переносе красящего вещества с одного носителя на другой. В этом случае злоумышленники используют увлажнённый или липкий материал, прижимая его к документу с подписью, выполненной в оригинале, после чего это зеркальное изображение переносят на нужный поддельный документ. Для обнаружения данного вида подделки необходимо проводить исследование с помощью оптического увеличения микроскопа. В этом случае будут наблюдаться размытые края подписи и слабое нанесение штрихов, а в случаях, когда подпись обводится дополнительно, можно обнаружить несколько видов красителей.

¹ Ищенко Е.П. Криминалистическая фотография и видеозапись: Учебно-практическое пособие. — М.: Юристъ. — 1999. — С. 338.

Для восстановления разорванных частей документов и выяснения, являются ли они частями (фрагментами) разных документов, клочки документов осматривают и сортируют по физическим свойствам бумаги, а именно: плотность бумаги, её цвет, структура, типографическое графление, цвет штрихов, оставленных на бумаге, по общим и частным видам почерка оставленном на носителе. Следующая процедура включает в себя систематизированное разложение клочков на органическом стекле по линиям разрыва. Сначала складывают те, которые образуют рамку документа, затем заполняют внутреннее пространства по линиям разрыва, сгиба, штрихов, текста и цвета. После чего собранный документ накрывается вторым стеклом того же размера и окантовывается специальной липкой лентой.

При восстановлении сгоревшей бумаги нужно как можно быстрее начинать процедуру восстановления, т.к. она может утратить своё важное свойство носителя информации. При сгорании бумага вначале высыхает, а затем начинает обугливаться и испепеляться, теряя при этом свою прочность до полного разрушения. Когда бумага высыхает текст на ней сохраняется, бумага становится хрупкой, а испепелённый текст, выполненный анилиновым красителем, не всегда может быть восстановлен.

Для восстановления информации содержащейся на сожжённом банковском документе, его необходимо расправить на специальной пластинке в лабораторных условиях. Текст может просматриваться в виде серых штрихов на чёрном фоне, для того чтобы он был виден лучше его усиливают с помощью контрастной ультрафиолетовой или инфракрасной съёмки. Также может использоваться метод испепеления, представляющий собой, сожжение документа между двумя термостойкими стеклами, подвергая воздействию высокой температуры, после чего штрихи на сером фоне начинают проступать.

Тексты документов, на которых выполнены нанесения графитным карандашом, топографической краской, шариковыми ручками и чёрной

тушью, как правило, являются устойчивыми и легко проявляются на сожжённой бумаге.

Компьютерные технологии оказывают непосредственное влияние при установлении идентификационных признаков, отражаемых в документе. Особенность создания документа с помощью компьютерной техники нивелируют многие особенности написания текста, такие, как правописание, расстановка переносов, соблюдение границ, использования шаблона других авторов текста, грамотность, но с другой стороны – могут появиться новые признаки, по которым можно установить применение того или иного программного обеспечения.

Многие современные принтеры имеют высокую разрешающую способность, позволяя печатать разнообразную текстовую и графическую информацию, создавая полиграфические макеты и формы.¹

Выделяют следующие основные способы подделки документов, которые выполнены с применением компьютерной техники.

1. Распечатка подделки целиком с изменением, имитацией настоящего документа его атрибутов и реквизитов для дальнейшего использования по месту назначения. Данная категория действий квалифицируется, как интеллектуальный и материальный подлог, т.к. данный вид технических изменений требуют особых знаний, вносятся на электронном уровне, там, где действия оператора невозможно отследить. В бумажные документы данные изменения не вносятся и не копируются. Распространённым видом такой подделки встречается в фальсификации финансово-бухгалтерских документах.

2. Допечатка текста в подлинном документе, его сканирование с последующей распечаткой поддельного документа. Данные действия будут квалифицироваться, как материальный подлог. Такой вид подделки

¹ Шашкин С.Б., Воробьев С.А. Идентификация струйных знак синтезирующих печатных устройств: Учебно-практическое пособие. — М.: Экспертная практика. — 2001. — С. 15-22.

встречается в случаях фальсификации дистрибьютерных и лицензий документов, при создании лжефирм.

3. Сканирование нескольких документов, с последующим наложением копий оригинальных реквизитов в новый поддельный документ.¹

Вычислительная техника имеет такие возможности выполнения поддельного документа, что даже опытный эксперт-криминалист при тщательном визуальном изучении может не найти разницы с подлинным носителем информации, чтобы обнаружить следы подделки эксперту необходимо использовать технико-криминалистические средства. При исследовании реквизитов банковских документов особое внимание нужно уделять оттискам печатей и штампов.

Для установления факта подлинности оттиска печати или штампа необходимо преследовать в первую очередь идентификационные задачи, в этом случае будут необходимы сравнительные образцы оригинальных оттисков. При решении вопросы связанных с подлинностью печати, необходимы следующие условия: изъятие оригинальной (действующей) формы печати или штампов; изъятие оттисков у подозреваемого; решение вопросов, связанных с использованием печатей или штампов подозреваемым за определённый период времени.

Современные компьютерно-технические средства помогают получать подлинные копии оттисков печатей или штампов с документов. Чаще всего преступник не знает каким способом был изготовлен оригинальный оттиск, из-за чего копия не может повторить все частные признаки следов подлинника. Как правило, такие печати имеют особенность того, что изготавливаются с "плоских" оригинал-макетов, представляющих собой

¹ Россинская Е.Р., Усов А.И. Судебная компьютерно-техническая экспертиза: Учебно-практическое пособие. — М.: Право и закон. — 2001. — С. 242.

изображение того оттиска, который должна оставить печать или штамп в банковском документе¹.

Преступления в банковском секторе не ограничиваются изготовлением материально исполненных поддельных финансовых документов, данный объект преступного посягательства очень обширен. Наибольшие обороты в настоящее время набирают, преступления, связанные введением в оборот искаженной информации в электронные банковские расчетные системы.

2.4 Расследование экономических преступлений с использованием компьютерных технологий

В настоящее время этап экономического развития в России подвергается большому давлению, особенно ярко это выражается в коррумпированных формах, являясь одним из самых опасных видов преступного деяния.

При расследовании различных видов преступлений у следователя появляется необходимость фиксации и обнаружении информации в различных электронных носителях — компьютерной информации. Полагаясь на результат данной деятельности, следователь может получить нужные ему обстоятельства, которые в последующем будут подлежать доказыванию в соответствии со статьей 73 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации.

В законодательстве предусмотрен следующий алгоритм действий, при котором для обнаружения исследования данного рода информации должна назначаться и проводиться судебная компьютерная экспертиза.

Судебная компьютерно-техническая экспертиза — это комплекс мероприятий направленных на решение задач по вопросам связанными с определением статуса объекта, как компьютерного средства, а также изучения роли использования компьютерно-технических средств в данном

¹ Сафроненко Т.И., Сосенушкина М.Н., Белоусов Г.Г. Криминалистическое исследование удостоверительных печатных форм (печатей и штампов), изготовленных по новым технологиям: Учебно-практическое пособие. — М.: ЭКЦ МВД России. — 1999. — С. 93.

преступлении и получении информации на электронных носителях необходимой для установления фактов.

К объектам компьютерно-технической экспертизы принято относить следующие виды объектов: сами компьютерные средства (ноутбуки, стационарные компьютеры, а также лэптопы), продукты программного обеспечения, разного рода информационные объекты (данные формата мультимедиа, текстовые файлы и т.д.) и внешние носители информации (жесткие диски, флэш-карты памяти, магнитные диски, дискеты, флэш-карты памяти).

Основной задачей данного рода экспертизы является поиск, обнаружение, анализ, синтез и оценка информации, которая хранится на разного рода устройствах.

Принято выделять следующую классификацию видов компьютерно-технических экспертиз: аппаратно-компьютерная (устанавливающая фактические данные), программно-компьютерная (занимающаяся вопросами, касающихся программного обеспечения), информационно-компьютерная (устанавливающая фактические данные, по средству поиска информации на носителе), компьютерно-сетевая (решающая вопросы использования интернет сетей) и телематическая (решает вопросы в сфере телекоммуникационных технологий).¹ Как правило судебная компьютерно-техническая экспертиза выступает в виде комплексного исследования.

Данный вид экспертизы является очень актуальным, в первую очередь это связано с тем, что в данный век информационных технологий злоумышленники при совершении своих преступных деяний используют компьютерно-технические средства, гаджеты, телефоны, которыми пользуется каждый из нас, в связи с чем мы подвергаемся угрозе. Опасности подвергаются и данные хранящиеся у нас в различных почтовых клиентах (WhatsApp, Viber, Mail.ru, Agent, VK и т.п.), а также информация, хранящаяся у нас в SMS-сообщениях.

¹ Сафонова М.Ф. Судебная экспертиза компьютерно-технических преступлений: Учебно-практическое пособие. — М.: Феникс. — 2015. — С. 117.

Учитывая вышесказанное, первостепенной задачей следователя будет являться фиксация, обнаружение и изъятие носителей информации, а после передача эксперту сведущему специальными знаниями данной категории для производства экспертизы, где будут установлены фактические данные совершенного преступления, а именно установление факта виновности преступника.¹

Ниже будут рассмотрены различные аппаратные средства для решения поставленных задач.

Рассмотрим программные и аппаратные средства для экспертного исследования мобильных телефонов. В настоящее время мобильный телефон — этот тот инструмент, который всегда находится под рукой, он стал постоянным атрибутом повседневной жизни. Как правило мобильный телефон содержит в себе большое количество информации о своём пользователе, такими данными могут быть: SMS-сообщения, разного рода заметки в черновике, внутренняя и облачная память телефона, а также история закладок интернет-браузера и файлы мультимедиа (фото и видео файлы).

При проведении судебной компьютерно-технической экспертизы задаются вопросы подобного плана: Какие свойства, параметры, а также характеристики имеют данные взятые с носителя информации? Что включает в себя содержания с носителя информации? Есть ли признаки защиты на данном носителе информации, если есть, то какие? В каком виде находилась информация на носителе?

Для проведения экспертизы данного рода используются следующие виды программ и аппаратных средств: «Мобильный криминалист», «UFED», «Secure View 3», «MOBILedit!», «MicroSystemation», «XRY» и др.

Наиболее популярными из этого перечня являются программы «Мобильный криминалист» и «UFED», рассмотрим каждую из них.

¹ Шелупанов А.А. Методика проведения подготовительной стадии исследования при производстве компьютерно-технической экспертизы. – Управление, вычислительная техника и информатика. – 2016. – № 1. – С. 34.

«UFED» является специальным устройством с целью извлечения информационных данных с носителя для криминалистических целей. Это устройство способно работать со всеми видами программного обеспечения телефонов, не только со стандартными, но и теми, что были произведены в Китае, а также планшетами и портативными компьютерами. Одним из самых главных достоинств данного устройства является тот факт, что оно способно извлекать информацию не только с работающих телефонов, но и с тех, которые уже пришли в негодность, например, были разбиты или утоплены. «UFED» использует такие виды методов, как логический и физический для извлечения необходимых данных, оно поддерживает около 8000 мобильных устройств, работающих на разных платформах, от самых популярных, вроде IOS, Android, BlackBerry, OS, так и уже давно забыты. Несомненным достоинством является тот факт, что устройство может раскодировать любой поставленный на телефон пароль.

В функции «UFED» входит нахождение и извлечение информации со скрытых источников (удалённые сообщения, контакты с адресной книги, фотографии и видеозаписи). Данное устройство часто работает в паре с другим не менее ценным помощником для эксперта — Physical Analyzer, которое также работает со всеми платформами, его достоинством является поиск по восстановленным координатам GPS, которые сохраняются спутником при пользовании современным телефоном, создав при этом карту перемещения владельца данного гаджета в хронологическом порядке.

«Мобильный криминалист» (Оксиджин Софтвер) — криминалистическое программное обеспечение, позволяющее извлекать данные для экспертных целей, данный девайс позволяет работать с более 9000 телефонов, на всех платформах.

Устройство позволяет извлекать данные не только с самого телефона, но и социальных сетей, браузеров, финансовых приложений (Мобильный банк), с помощью которых осуществлялись денежные переводы, расшифровывая все

данные с этих приложений устройство считывает все коды, преобразовывая их в логины и пароли, устанавливая время посещения, данные переписки, содержание звонков и историю просмотров данных приложений.

Одной из функций «Мобильного криминалиста» является анализ контактов пользователей из различных источников, например, SMS-сообщения, контактные данные, телефонные книги, данные почты, переписки из социальных сетей. Он осуществляет и объединяет их с целью конструирования, структурирования и упрощения для нахождения преступных цепочек.

«Мобильный криминалист» и программа «UFED» имеет схожие функции, а именно анализ общения фигурантов дела (обвиняемый, подозреваемый, свидетель) для установления зависимости каждого из субъектов, что существенно облегчает задачу следователя.

Немало важным плюсом данной программы становится функция, позволяющая извлекать данные не только с внутренней памяти телефона, но и из разного рода облачных программ (iCloud, Google, Drop box), в которых может находиться важная информация для поиска преступника (контактные данные, файлы мультимедиа, заметки и т. п.).

В настоящее время любую сферу деятельности человека невозможно представить без использования компьютеров. Они охватывают все сферы, а именно банков, бирж, организаций, занимающихся консалтинговой деятельностью.

В связи с этим при расследовании экономических преступлений изымается для экспертного исследования компьютеры (системные блоки), ноутбуки и серверы.

Исследования информации на этих видах устройств дает возможность для поиска нужных цифровых объектов следователю (суду): переписки

соучастников, файлы мультимедиа, ауди информация, официальные документы.¹

В качестве инструмента для поиска носителя информации используются программные средства под следующими названиями: «Belkasoft Evidence Center», «Forensic Assistant», «Forensic Toolkit» (FTK), «EnCase Forensic» и т.д.).

«Belkasoft Evidence Center» – данное программное обеспечение позволяет проводить анализ доказательственной базы, сбор информации с жестких дисков компьютеров. Программа дает возможность получать информацию о действиях пользователей на компьютере — общение в чатах, истории событий в закладках, активность в социальных сетях, в файлы мультимедиа, в электронные письма.²

Поиск проводится не только на жестком диске персонального компьютера, но и на дамбах оперативной памяти (содержимое рабочей памяти процессора, ядра или всей ОС), в файлах подкачки (файл на жестком диске, который используется для хранения программ и их частей, файлов данных, которые не помещаются в оперативной памяти и т.д.).

Данные ПО позволяет найти зашифрованные, спрятанные, уничтоженные файлы и информацию на компьютере и использовать ее в качестве доказательств (письма, отправленные соучастником преступления или файлы с поддельной отчетностью).

Forensic Assistant – это программный комплекс, позволяющий собирать и анализировать компьютерные данные. Эта программа позволяет анализировать, извлекать как контакт листы, так и переписки пользователей (например, Skype, ICQ), почтовые вложения и письма (TheBat! И Outlook), файлы, выполняющие работу браузеров (Google Chrome, Fire Fox, Yandex, Opera, Explorer), миниатюры и метаданные изображений. Данный

¹ Шелупанов А.А. Методика проведения подготовительной стадии исследования при производстве компьютерно-технической экспертизы. – Управление, вычислительная техника и информатика. – 2016. – № 1. – С. 34.

² Хатунцев Н.А. О специальных знаниях, необходимых при исследовании компьютерных средств и систем. — Актуальные проблемы Российского права. – 2010. – № 1. – С. 334.

программный комплекс дает возможность для поиска архивов, защищенных паролем, файлы криптографических программ, а также удаленные файлы.¹

Подытожив вышесказанное стоит сказать, что жизнь каждого из нас находится под угрозой утечки конфиденциальной информации в руки злоумышленников. Преступники способны проводить самые изощрённые схемы, без особых проблем присваивая себе большое количество денежных средств. Роль эксперта при расследовании экономических преступлений не может и подвергаться сомнению. Компьютерно-технические экспертизы с каждым годом развиваются всё быстрее, решая самые серьёзные процессуальные вопросы, получая большое количество информации, хранящейся практически на любых на устройствах, даже на тех, где информация была удалена или зашифрована. Данное процессуальное действие имеет неопределимое значение для следствия, т.к. лица часто могут утаивать важную информацию, скрывая следы преступления.

Стоит сказать о том, что при исследовании накопителей жестких магнитных дисков судебный эксперт, имея должную квалификацию и необходимый инструментарий — соответствующую экспертную методику, а также творческий подход может ответить буквально на все поставленные следователем вопросы, дав точный ответ на главный вопрос, имеет ли лицо отношение к данному преступлению или нет.

¹ Белгарян М.Е., Возняк Г.Н. Судебная компьютерно-техническая экспертиза: Учебно-практическое пособие. — М.: ЮНИТИ-ДАНА. — 2014. — С. 47.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Российское государство сравнительно недавно осуществило переход на рыночные отношения, реформы привнесли, как множество преимуществ, так и ряд недостатков, порождая новые виды экономических преступлений. Преступления в экономической сфере являются одной из самых больших проблем безопасности общества и государства, в виду своей высокой массовости и латентности буквально во всех базовых отраслях экономики, отсутствия единых подходов правоприменительной практики, постоянного роста и усложнения схем злоумышленников, которые с каждым годом становятся всё изобретательнее.

Актуальность данного вида преступных деяний продиктована ещё тем, что экономические преступления затрагивают не только экономические интересы самого государства, но и посягают на материальную сторону различных категорий граждан (потребителей, партнеров, конкурентов) в целях наживы.

Конкретного формально-определённого термина «Экономическая преступность» в настоящее время наука не имеет, что мешает классификации преступлений в этой сфере. Исходя из анализа научных трудов ряда авторов, можно дать следующее определение. Экономическая преступность - совокупность противоправных, общественно опасных, корыстных, причиняющих существенный материальный ущерб посягательств на используемую для хозяйственной деятельности собственность, установленный порядок управления экономическими процессами и экономические права, и интересы граждан, юридических лиц и государства со стороны лиц, выполняющих определенные функции в системе экономических отношений.

Преступления в сфере экономической деятельности – выступают в качестве института Особенной части российского уголовного законодательства, регламентированные главой 22 Уголовного кодекса

Российской Федерации. Нормы статей Уголовного кодекса об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности ориентированы на защиту свободы предпринимательской деятельности и разнообразие ее организационно-правовых форм, защиту предпринимательства от недобросовестной конкуренции и монополизма, охрану прав потребителей товаров и услуг, а также на защиту финансовых интересов государства.

При расследовании экономических преступлений, зачастую приходится проводить судебную экспертизу, для исследования и решения профильными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области экономики, финансов, бухгалтерии и налогообложения, а также других отраслей знаний, с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам, позволяющих установить наличие или отсутствие того или иного факта при совершении преступления. Стоит сказать, что судебная экспертиза является самой распространенной формой применения специальных знаний при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности, обеспечивая квалифицированное и методически обоснованное исследование объектов, имеющих значение для установления обстоятельств преступления.

Данная работа включала в себя следующие разновидности основных судебных экономических экспертиз в зависимости от предмета исследования: судебно-бухгалтерская экспертиза; судебная финансово-экономическая экспертиза; финансово-кредитная экспертиза; налоговая экспертиза; инженерно-экономическая экспертиза. Следует отметить, что между родами экспертизы существует тесная взаимосвязь, обусловленная необходимостью изучения одних и тех же объектов, и первая может являться информационной основой для производства второй.

В работе были рассмотрены основные виды экономических преступлений их значение и актуальность для современной России.

Излагается проблема экономических преступлений, регламентированных статьями Уголовного кодекса Российской Федерации. Проведён анализ развития российского уголовного законодательства об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности, начиная с 1845 года по настоящее время. Проанализировано законодательство регулирующее производство судебно-экономической экспертизы. Рассмотрены особенности применения судебно-экономической экспертизы при расследовании данной категории преступлений. Затронуты наиболее актуальные проблемы современности, такие как фальшивомонетчество и преступления с применением компьютерной технологии. Рассмотрен порядок производства судебно-технической экспертизы документов, её методы и значение в экономических преступлениях.

В настоящее время судебно-экономическая экспертиза далека от своего совершенства. Повышение эффективности экспертизы в области экономических преступлений, на наш взгляд, может быть достигнуто следующими путями: необходимо сформулировать единое понятие феномена «экономическая преступность», в результате чего можно получить строгую и систематизированную классификацию преступлений в этой сфере; ужесточение уголовной ответственности за оказание давления и вмешательство в работу экспертов; конкретизация уголовной ответственности за неправомерную деятельность эксперта; ужесточение наказания за неправомерную деятельность экспертов; увеличение числа высококвалифицированных специалистов экономической экспертизы, развитие новых узконаправленных специальностей в высших учебных заведениях в области экономической экспертизы, организация повышения квалификации и обмена опытом специалистов экономической экспертизы, проведение семинаров, тренингов, конференций; усовершенствование технического оборудования для проведения экспертиз, связанных с экономической деятельностью (экспертиза документов, почерка,

трасологическая и др.); увеличение бюджетного и внебюджетного финансирования экономической экспертизы и оплаты труда экспертов.

Подводя итог, хотелось бы сказать, что роль эксперта при расследовании экономических преступлений, очень велика, они выполняют свою главную цель – помощь следствию и суду в выявлении фактов и обстоятельств намеренного искажения экономической информации, затрагивая все сферы экономической науки, начиная от формирования отчетности, заканчивая вопросами узкой экономической специализации, устанавливая фактические данные, имеющие доказательственное значение, которые позволяют решить основной вопрос судопроизводства о виновности или невиновности лица.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 04.08.2014. – № 31. – Ст. 4398.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 01.03.2012 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 17.06.1996. – № 25. – Ст. 2954.
3. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: федеральный закон от 31.05.2001 г. №73-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 08.03.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 04.06.2001. – № 23. – Ст. 2291.
4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 18.12.2001 №174-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 11.05.2017 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 22.12.2001. – № 52. – Ст. 4921.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 18.05.2017 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 05.04.2002. – № 1. – Ст. 1.
6. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2002 №95-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 17.04.2017 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 27.07.2002. – № 30. – Ст. 3012.
7. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 14.11.2002 №138-ФЗ: офиц. текст по состоянию на

01.01.2017 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 20.11.2002. – № 46. – Ст. 4532.

8. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 20.12.2008 г. № 307-ФЗ: текст по состоянию на 25.04.2017 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 05.01.2009. – № 1. – Ст. 15.

9. О бухгалтерском учёте: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ: текст по состоянию на 15.04.2017 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 12.12.2011. – № 50. – Ст. 7344.

Судебная практика

10. О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе: постановление Пленума Высшего Арбитражного суда от 04.04.2014 № 23: текст по состоянию на 25.03.2017 // Российская газета. – 30.05.2014. – № 6940 (72).

Монографии, учебники, учебные пособия

11. *Аверьянова Т.В.* Энциклопедия судебной экспертизы: Учебное пособие / Т.В. Аверьянова, Е.Р. Россинская. – М.: Юристъ. – 1999. – 552 с.

12. *Аверьянова Т.В.* Субъекты экспертной деятельности: Учебное пособие / Т.В. Аверьянова. – М.: Спарк. – 2001. – 144 с.

13. *Белгарян М.Е.* Судебная компьютерно-техническая экспертиза: Учебно-практическое пособие / М.Е. Белгарян, Г.Н. Возняк. – М: ЮНИТИ-ДАНА. – 2014. – 71 с.

14. *Белкин Р.С.* Криминалистическая энциклопедия: Учебное пособие / Р.С. Белкин. – М.: Издательство БЕК. – 1997. – 342 с.

15. *Бертовский Л.В.* Расследование преступлений экономической направленности: Учебно-практическое пособие / Л.В. Бертовский. – М.: Проспект. – 2017. – 299 с.

16. *Богомолов А.М.* Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита и банкротстве: Учебно-практическое пособие / А.М. Богомолов. – М.: Приор. – 2002. – 176 с.

17. *Борзенков Г.Н.* Курс уголовного права в пяти томах. Том 4. Особенная часть: Учебник для вузов / Г.Н. Борзенков, В.С. Комисаров. – М.: Зерцало. – 2002. – 662 с.
18. *Долгова А.И.* Криминология: Учебник для вузов / А.И. Долгова. — М.: Норма. – 2005. – 900 с.
19. *Достман Н.Н.* Уголовно-правовые и криминологические проблемы предупреждения преступлений в сфере розничной торговли: Учебное пособие / Н.Н. Достман. – М.: Камерон. – 2005. – 248 с.
20. *Дэвид Д.* Большой толковый социологический словарь: Учебное пособие / Д. Дэвид, Д. Джери. – М.: АСТ, Вече. – 1999. – 543 с.
21. *Журавлева И.А.* Экспертные методики и их классификация: Учебное пособие / И.А. Журавлева. – М.: Юристъ. – 2000. – 784 с.
22. *Зырянов В.В.* Актуальные методы борьбы с преступностью в Сибирском регионе. К вопросу о содержании специальных знаний эксперта: Учебно-практическое пособие / В.В. Зырянов. – Красноярск: Сибирский юридический институт МВД России. – 2003. – 232 с.
23. *Игнатова А. И.* Уголовное право России: Особенная часть / А.И. Игнатова. – М.: НОРМА – ИНФРА. – 2015. – 573 с.
24. *Ищенко Е.П.* Криминалистическая фотография и видеозапись: Учебно-практическое пособие / Е.П. Ищенко. – М.: Юристъ. – 1999. – 438 с.
25. *Карасева Е.В.* Расследование отдельных преступлений в сфере экономики и международное сотрудничество по уголовным делам: Учебное пособие / Е.В. Карасева – М.: Юрайт. – 2011. – 224 с.
26. *Кеворкова Ж.А.* Экономическая экспертиза: Учебник для вузов / Ж.А. Кеворкова – М.: Проспект. – 2017. – 256 с.
27. *Кирпичников А.И.* Взятка и коррупция в России: Учебное пособие / А.И. Кирпичников – М.: Альфа. – 1997. – 357 с.

28. *Климович Л.П.* Научные основы современной судебной экономической экспертизы: Монография / Л.П. Климович. – М.: Проспект. – 2016. – 144 с.

29. *Лопашенко Н.А.* Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Монография / Н.А. Лопашенко. – Саратов: СГАП. – 1997. – 256 с.

30. *Ляпунов Ю.И.* Ответственность за взятку: Учебное пособие / А.И. Ляпунов. – М.: Альфа. – 2014. – 381 с.

31. *Паршин А.А.* Курс лекций Краснодарского университета МВД // Курс лекций Краснодарского университета МВД по направлению юриспруденция: Учебное пособие / А.А. Паршин. – Краснодар: МВД России. – 2015. – 316 с.

32. *Поздняков В.Я.* Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник для вузов / В.Я. Поздняков. – М.: ИНФРА-М. – 2016. – 617 с.

33. *Пыхтин С.В.* Лицензирование банковской деятельности в Российской Федерации: Учебное пособие / С.В. Пыхтин. – М.: Юриспруденция. – 2005. – 260 с.

34. *Россинская Е.Р.* Судебная компьютерно-техническая экспертиза: Учебное пособие / Е.Р. Россинская, А.И. Усов. – М.: Право и закон. – 2001. – 416 с.

35. *Россинская Е.Р.* Судебная экспертиза: сборник документов: Учебное пособие / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина. – М.: Проспект. – 2015. – 160 с.

36. *Россинская Е.Р.* Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник для вузов / Е.Р. Россинская, А.М. Зимин, Е.И. Галяшина. – М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М. – 2016. – 368 с.

37. *Сафроненко Т.И.,* Криминалистическое исследование удостоверительных печатных форм (печатей и штампов), изготовленных по

новым технологиям: Учебно-практическое пособие / Т.И. Сафроненко, М.Н. Сосенушкина, Г.Г. Белоусов. – М.: ЭКЦ МВД России. – 1999. – 125 с.

38. *Сафонова М.Ф.* Судебная экспертиза компьютерно-технических преступлений: Учебно-практическое пособие / М.Ф. Сафонова. – Ростов-на-Дону: Феникс. – 2015. – 381 с.

39. *Шадрин В.В.* Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе: Учебно-практическое пособие / В.В. Шадрин. – М.: Юрлинформ. – 2003. – 176 с.

40. *Шашкин С.Б.* К Идентификация струйных знак синтезирующих печатных устройств: Учебно-практическое пособие / С.Б. Шашкин, С.А. Воробьев. – М.: Экспертная практика. – 2001. – 98 с.

41. *Шейфер С.А.* Доказательства и доказывание по уголовным делам: проблемы теории и правового регулирования: Монография / С.А. Шейфер. – М.: Норма: ИНФРА-М. – 2017. – 240 с.

42. *Шнайдер Г.И.* Криминология: Учебник для вузов / Г.И. Шнайдер. – М.: Прогресс-Универс. – 1998. – 502 с.

43. *Щербаков А.В.* Преступления в банковской сфере: Учебное пособие / А.В. Щербаков. – Владивосток: Дальневосточный Университет. – 2001. – 92 с.

44. *Яблоков Н.П.* Криминалистика: Учебник для вузов / Н.П. Яблоков. – М.: НОРМА – М. – 2012. — 399 с.

Комментарии

45. *Россинская Е.Р.* Комментарий к Федеральному закону "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации": Научно-практическое пособие / Е.Р. Россинская. – М.: Право и закон. – 2002. – 207 с.

Научные статьи

46. *Гангало С.И.* Классификация электронных документов, как объектов судебной технико-криминалистической экспертизы документов / С.И. Гонгало // Вестник Томского государственного университета. – 2013. – № 367. – С. 95-112.

47. *Дрога А.А.* Актуальные вопросы производства судебно-бухгалтерской экспертизы в современных условиях / А.А. Дрога // Общество и право. – 2014. – № 3 (49). – С. 211-216.

48. *Журавлев С.Ю.* Использование специальных знаний при расследовании экономических преступлений / С.Ю. Журавлев // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2009. – № 7. – С. 66-72.

49. *Зырянова Т.В.* Бухгалтерская экспертиза, как вид экономических экспертиз / Т.В. Зырянова // Международный бухгалтерский учёт. – 2011. – № 48 (198). – С. 25-34.

50. *Шелупанов А.А.* Методика проведения подготовительной стадии исследования при производстве компьютерно-технической экспертизы / А.А. Шелупанов // Управление, вычислительная техника и информатика. – 2016. – № 1. – С. 31-35.

51. *Хатунцев Н.А.* О специальных знаниях, необходимых при исследовании компьютерных средств и систем / Н.А. Хатунцев // Актуальные проблемы Российского права. – 2010. – № 1. – С. 332-340.

Электронный ресурс

52. Статья «Фальшивомонетчество в России» / Научно-бухгалтерская библиотека: Bankirsha.com. — Режим доступа // URL: <https://bankirsha.com> (дата обращения 30.05.2017).

53. Статья «Незаконная предпринимательская деятельность» / Бизнес-портал: Biznesov.ru. — Режим доступа // URL: <http://biznesov.ru/zametki-o-biznese> (дата обращения 30.05.2017).

АННОТАЦИЯ. КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

Судебная экспертиза в области экономических преступлений

Данная выпускная квалификационная работа посвящена проблеме расследования экономических преступлений. Экономические преступления на современном этапе являются особенно опасными деяниями, так как посягают не только на собственность и иные экономические интересы государства, но и на имущество различных категорий граждан. В связи с этим, эффективность работы следствия в области данных видов преступлений имеет огромное значение. Особый интерес вызывают вопросы порядка применения судебной экспертизы при расследовании экономических преступлений, которые были рассмотрены в данной работе.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: судебная экспертиза, эксперт, специальные знания, экономические преступления, финансовая экспертиза, экономика, виды, исследование.

ABSTRACT. KEYWORDS

Judicial expertise in economic crimes

This final qualification work is devoted to the investigation of economic crime. Economic crimes at the present stage are particularly dangerous acts, as sagest not only to property and other economic interests of the state, and property of various categories of citizens. In this regard, the efficiency of the investigation in the field of these types of crimes is of great importance. Of interest are the questions of the use of forensic expertise in the investigation of economic crimes, which were considered in this work.

KEYWORDS: forensic examination, expert, expertise, economic crime, financial expertise, economics, types, study.