

УДК 347.973

ЗНАЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ИЗУЧЕНИИ МЕТОДОВ КРИМИНАЛИСТИКИ

М. Г. Жук

доцент кафедры уголовного права,
уголовного процесса и криминалистики,
кандидат юридических наук, доцент,
Гродненский государственный университет
им. Янки Купалы (Беларусь)
e-mail: mzhuk59@mail.ru

***Аннотация.** В статье рассматривается значение, роль и анализ экономической информации при изучении методов экономико-криминалистического анализа в криминалистике. Грамотно используя экономическую информацию можно прогнозировать различные криминалистические модели преступлений и создавать инновационные методики раскрытия экономических преступлений.*

***Ключевые слова:** методы экономико-правового анализа в криминалистике, экономическая информация, экономико-криминалистический анализ.*

***Annotation.** The article indicates the value, role and analysis of economic information in the study of methods of economic and forensic analysis in forensic science. Properly using economic information, one can predict various forensic crime models and create innovative methods for disclosing economic crimes.*

***Keywords:** methods of economic and legal analysis in forensic science, economic information, economic and forensic analysis.*

Определяющее значение для обнаружения и раскрытия преступлений имеет полное использование возможностей экономической информации, в которой находят закономерное отражение признаки и следы преступной деятельности. Под экономической информацией понимаются различные сведения о фактах хозяйственной, коммерческой и финансовой деятельности субъектов, занятых в сфере производства и распределения продукции. Экономическая информация циркулирует в экономической системе и сопровождает процессы производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг [1, с. 181]. Информацию можно рассматривать как ресурс, аналогичный материальным, трудовым и денежным ресурсам.

Экономическая информация влияет на характер и выбор способа совершения преступных действий, заставляет преступников приспособляться к изменениям. Выбирая способ совершения преступления, преступники должны адаптировать свои действия к существующей системе учета, использовать случайно возникшие в ней пробелы и упущения. По мнению Е. С. Лехановой и А. Н. Мамкина, в настоящее время круг противоправных деяний, выявляемых с помощью анализа экономической информации, значительно расширился: это и

уклонение от уплаты налогов, легализация преступных доходов, криминальные банкротства и др. [2, с. 30–32]. Информационную базу экономического анализа составляют отчетность организаций (статистическая, финансовая, налоговая), иные доступные экономические показатели, в т. ч. и натуральные. Обработка информации предполагает ее изучение с целью установления достоверности и значимости сведений о лицах и фактах, представляющих оперативный интерес, обнаружения признаков преступлений, предупреждения, выявления и пресечения преступных деяний, установления граждан, подготавливающих преступления, и т. д. Все это требует от криминалистики разработки новых рекомендаций, отличающихся универсальностью применения при выявлении, расследовании и предупреждении экономических преступлений. В роли указанных рекомендаций могут выступить специальные методы криминалистики, решающие эти вопросы.

В зависимости от цели выделяются три направления экономико-правового анализа, каждый из которых опирается на систему методов. Оперативно-экономический анализ проводится негласно с целью выявления скрытых преступлений. Экономико-криминалистический анализ направлен на выявление следов преступлений. Экономико-криминологический анализ имеет целью выявление причин и условий, способствующих совершению преступлений. В методах экономико-правового анализа выделяют следующие категории: метод документального анализа; метод бухгалтерского анализа; метод экономического анализа.

Указанные методы позволяют правоохранительным органам в процессе уголовно-процессуальной и оперативно-розыскной деятельности качественно выявлять, расследовать и предупреждать преступления экономической направленности. Разработка специальных методов криминалистики имеет не только теоретическое значение, но и практическое, поскольку интегрированные в науку современные и передовые знания и достижения позволяют эффективно бороться с преступностью. Как правильно отметил Р. С. Белкин, «только на практике познается реальная ценность метода, полностью открываются его возможности и недостатки, отрабатывается методика его использования и определяются перспективы трансформации его в методы собирания, исследования и оценки доказательств» [3, с. 368].

Для использования оперативного экономического анализа органами, призванными бороться с преступностью экономической направленности, необходимо обеспечить сотрудников специальным операционным, аналитическим инструментарием, способствующим решению вопросов способом экспресс-исследования финансово-экономической информации. Такой аналитический инструментарий можно назвать криминалистическим методом оперативно-

экономического исследования с использованием экономической информации. В экономической информации находят закономерное отражение признаки и следы преступлений в сфере экономической деятельности. Такие признаки и следы содержатся в носителях этой информации, как правило, в неявном, скрытом виде. Наиболее эффективным средством их обнаружения является криминалистическая диагностика на основе использования экономической информации. Такой характер отражения преступной деятельности в экономической информации обусловлен закономерным характером отражений событий и явлений материального мира в окружающей среде.

Отражаемые в носителях экономической информации преступные действия проявляются в форме признаков и следов преступления, а сама такая информация становится криминалистически значимой. Признаки и следы, возникающие вследствие совершения экономических преступлений, закономерно проявляются в виде документальных, учетных и экономических несоответствий в носителях экономической информации. Это объясняется тем, что сама преступная деятельность в сфере экономики закономерно вызывает различные несоответствия между ожидаемым результатом при условии эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов и реальным результатом, получаемым в связи с неправомерным использованием этих ресурсов. Из всех видов носителей экономической информации наибольшее доказательственное значение имеют учетные документы. Юридическая сила доказательств присуща учетным документам в силу требований, предусмотренных Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», согласно которым учетные документы должны иметь обязательные реквизиты: наличие в учетных документах реквизитов позволяет устанавливать при раскрытии экономических преступлений такие обстоятельства, входящие в предмет доказывания, как время и место совершения преступления; характер и размер вреда, причиненного преступлением; фамилии лиц, причастных к преступлению, и некоторые другие.

Таким образом, к задачам, решаемым методом оперативно-экономического исследования на этапах выявления и расследования преступлений экономической направленности, можно отнести: обнаружение признаков и следов преступлений, отображенных в системе носителей финансово-экономической информации (т. е. в документах, фиксирующих административную и финансово-хозяйственную деятельность юридического лица); установление лиц, причастных к совершению этих преступлений на этапе судебного разбирательства; проверку доказательств, находящихся в уголовном деле. Следовательно, используя экономическую информацию, можно прогнозировать различные криминалистические модели преступлений. Мы вполне согласны с

мнением А. А. Юдинцева, что в таких моделях должны найти отражение: 1) объект и предмет преступного посягательства, охраняемый уголовным законом; 2) характеристика способов преступной деятельности; 3) типичные признаки определенного вида (группы) преступлений; 4) система связей между признаками и носителями экономической информации; 5) обстановка совершения преступления; 6) субъекты преступной деятельности; 7) степень организованности этих субъектов; 8) условия, способствующие совершению преступления [4, с. 179].

Следовательно, с целью более эффективного выявления этих преступлений в сфере экономики, по нашему мнению, необходимо и дальше совершенствовать методы экономико-криминалистического анализа и создавать на их базе инновационные методики обнаружения признаков конкретных видов преступлений (налоговые преступления, криминальные банкротства и т. д.) в определенных сферах экономики (кредитование, страхование и др.). Учитывая, что в настоящее время основу экономического анализа составляют преимущественно финансовые показатели, представляется необходимым адаптировать методы финансового анализа для обнаружения признаков преступлений в источниках финансовой информации. В этом случае можно говорить о методах финансово-криминалистического анализа. Внедрение методик экономико-криминалистического и финансово-криминалистического анализа в практику правоохранительных органов позволит ускорить процесс выявления и расследования экономических преступлений.

Совершенствование существующих и разработка новых методов с использованием экономической информации имеет важнейшее значение для формирования качественной доказательственной базы, что будет способствовать повышению эффективности расследования преступлений в сфере экономики.

1. Жук М. Г. Экономическая информация как необходимый элемент в методах криминалистики при расследовании экономических преступлений // Проблемы современной криминалистики и судебной экспертизы : тез. докл. респ. науч.-практ. конф., посвящ. 40-летию основания кафедры криминалистики Акад. МВД Респ. Беларусь, Минск, 26 мая 2016 г. / УО «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь» ; редкол.: М. П. Шруб (отв. ред.) [и др.]. Минск : Академия МВД, 2016. 311 с. [Вернуться к статье](#)

2. Леханова Е. С., Мамкин А. Н. Экономико-криминалистический анализ : учеб. пособие / под общ. ред. проф. С. П. Голубятникова. М. : ЦОКР МВД России, 2007. 112 с. [Вернуться к статье](#)

3. Криминалистика : учебник для вузов / Т. В. Аверьянова [и др.] ; под ред. Р. С. Белкина. М. : НОРМА, 2000. 990 с. [Вернуться к статье](#)

4. Юдинцев А. А. Криминалистическая диагностика преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе экономической информации : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09. Нижний Новгород, 2007. 202 л. [Вернуться к статье](#)