РАЗВИТИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВЗГЛЯДОВ НА ПРОБЛЕМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОГО АНАЛИЗА В РАСКРЫТИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

И.В. Сауткин

Ключевые слова: экономическая преступность, экономический анализ, методы расследования, бухгалтерская информация, теневая экономика, отношения собственности.

В процессе раскрытия и расследования преступлений нередко возникают вопросы, решение которых требует использования специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла. Специальными являются знания, приобретенные субъектом в процессе практической деятельности путем специальной подготовки или профессионального опыта, основанные на системе теоретических знаний в соответствующей области [1, с. 383].

Возможности использования специальных экономических знаний в деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью привлекают внимание многих научных и практических работников. Методические рекомендации, разрабатываемые в свете таких возможностей, направлены на совершенствование способов выявления, расследования и предупреждения преступлений. Возможности практического применения методов расследования, основанных на использовании бухгалтерской информации о готовящихся и совершаемых преступлениях, во многом определяются состоянием научной разработки процессуальных, методологических и методических вопросов этой проблемы. В условиях трансформации форм собственности, проведения реформ в сфере экономики и организации производства важнейшим инструментом выявления негативных проявлений в деятельности субъектов хозяйствования становится экономико-правовой анализ. Экономико-правовые исследования рассматриваются, с одной стороны, как весьма важное направление научных изысканий на стыке экономики и права, с другой – как метод выявления негативных явлений и тенденций, а также признаков преступлений в экономике, в силу чего он получил название метода экономико-правового анализа. [2, с. 3]. В научной литературе есть несколько подходов к определению структуры экономико-правового анализа. Так, по мнению Т.С. Скрябиковой, «Методы экономико-правового анализа можно объединить в следующие категории: метод документального анализа; метод бухгалтерского анализа; метод экономического анализа. С.Г. Еремин считает что, – «К специальным методам судебной бухгалтерии, подлежащим изучению работниками правоохранительных органов, относится метод экономико-правового анализа, базирующийся на принципе непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей» (себестоимость, уровень функционирования производства, потребление электроэнергии и т.д.) [4, с. 18].

В теории и практике противодействия экономической преступности постановка проблемы использования экономико-правового анализа возникла в середине 70-х годов XX века. В этот период начали проводить исследования, связанные с использованием методов экономического анализа при раскрытии преступлений против социалистической собственности. В 70-х годах после эксперимента в одном из УВД по использованию экономического анализа в деятельности подразделений БХСС руководство МВД СССР рекомендовало территориальным органам создать специальные группы оперативно-экономического анализа. Такие подразделения были

созданы, что расширило информационную базу для проведения исследований. Поэтому было решено создать специализированное научное подразделение – Центральную научно-исследовательскую лабораторию по экономико-правовым проблемам охраны социалистической собственности – ЦНИЛ МВД СССР. Ее возглавил один из основателей этого научного направления Г.К. Синилов. После эффективного внедрения в практику методов экономико-правового анализа были созданы региональные отделения ЦНИЛ МВД СССР. Белорусское отделение ЦНИЛ МВД СССР (12 научных сотрудников), под руководством И.И. Басецкого осуществляло совместные и индивидуальные исследования. Результаты исследований, проводившихся в ЦНИЛ МВД СССР и региональных отделениях с 1977 по 1983 год на стыке экономики и права, стали базой расширения научных основ борьбы с экономической преступностью. Они давали большой экономический эффект в масштабе всей страны. Разрабатываемые рекомендации, предложения не только адресовались органам внутренних дел, но и использовались в хозяйственной деятельности. В практику были внедрены разработки по борьбе с хищениями на предприятиях первичной обработки хлопка и шерсти, лесоперерабатывающей, швейной промышленности, а также по борьбе со спекуляцией, хозяйственными, должностными преступлениями. Проводились исследования и по просьбам других министерств. Были подготовлены десятки аналитических материалов с обоснованными предложениями, направленными на устранение причин корыстных преступлений в СССР.

В августе 1983 г. все региональные подразделения были расформированы несмотря на то, что ежегодно в СССР с их непосредственным участием сохранялось от разворовывания материальных ценностей и денежных средств на десятки миллиардов рублей. Такое решение объясняется тем, что экономико-правовой анализ уже тогда стал эффективным методом борьбы с преступностью и теневым сектором экономики, а с другой стороны, – проявлением коррупции, что в свою очередь стало мешать получать и распределять теневые доходы отдельным влиятельным руководителям того периода [2, с. 3]. В 1983 году на базе ЦНИЛ МВД СССР и 3 отдела ВНИИ МВД СССР в составе ВНИИ была создана научно-исследовательская лаборатория по разработке проблем борьбы с экономическими преступлениями – НИЛ-2. Вначале в составе трех, а затем четырех отделов: правового и оперативно-розыскного обеспечения борьбы с экономическими преступлениями; по разработке проблем борьбы с преступлениями в кредитно-денежной системе и внешнеэкономической деятельности; с преступлениями в сфере производства; с преступлениями на потребительском рынке.

В этот период опубликован целый ряд монографий, в которых были отражены результаты исследования различных аспектов использования специальных экономических знаний в расследовании преступлений. В 1981 году была опубликована монография В.А. Дубровина и С.П. Голубятникова «Использование экономического анализа в расследовании преступлений». Работа обобщает теорию и практику применения специальных экономических знаний органами уголовного преследования. Монография содержит целый ряд практически значимых рекомендация по использованию экономического анализа в расследовании преступлений. Глубоко исследованы роль экономического анализа в выявлении и предупреждении преступлений, влияние преступного события на изменения в системе экономических показателей. Определены приемы исследования экономических показателей, помогающие вскрывать хищения. В это же время разрабатываются и внедряются в практику новые методы, позволяющие выявлять хищения. Метод специальных расчетных показателей, метод стереотипов и метод корректирующих показателей. Применение их в сочетании с традиционными методами позволяло более надежно выявлять в системе экономических показателей признаки события преступления [3, с. 80]. Перечисленные приемы в основном использовались следователем не самостоятельно, а с помощью ревизоров и привлеченных специалистов. Не меньшее значение имеет разработка частных методик, направленных на поиск экономических и учетных несоответствий. Оптимальная структура методик была определена объективностью связей в системе: событие преступления – экономические следы – учетные несоответствия [3, с. 108]. Выделение типичных связей между событием преступления и изменением системы экономических показателей должно было служить целям оптимизации поиска экономических следов преступления, а обнаружение экономических следов – предшествовать поиску учетных несоответствий. Теория и практика использования экономических

и бухгалтерских знаний в расследовании преступлений также нашли свое отражение в трудах белорусских ученых. В 1985 г. была опубликована монография Г.А. Шумака «Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений». В работе исследованы закономерности отражения преступлений в бухгалтерском учете, защитные функции бухгалтерской документации, защитные функции бухгалтерских счетов и метода двойной записи, осмотр и исследование бухгалтерских документов, применение бухгалтерского анализа при допросе, назначение документальных ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз [8, с. 74]. Методологическую основу использования защитных функций системы бухгалтерского учета в процессе расследования составляет разработанная учеными-криминалистами теория следообразования (Р.С. Белкин, А.И. Винберг, И.М. Лузгин, В.Г. Танасевич и др.), вытекающая из принципов теории отражения.

Бухгалтерский анализ тесно связан с методом экономического анализа. Целый ряд закономерностей, определяющих применение рассматриваемых методов, является общим. Но объекты проявления этих закономерностей (а отсюда и использование их при исследовании экономической и бухгалтерской информации) имеют различия, которые необходимо учитывать при теоретической разработке и практическом применении этих методов [8, с. 13]. Так, и в том, и в другом случаях используются закономерности связи между последствиями совершения хищения и условий работы предприятия, учреждения или организации. Однако если метод экономического анализа основан на изучении результатов взаимодействия этих обстоятельств, то метод бухгалтерского анализа – на исследовании самого процесса взаимодействия, его последовательном отражении в учетных данных [8, с. 13].

В конце 80-х гг. кризисные явления в сфере производства и распределения, нарастающие диспропорции в экономическом, политическом и социальном развитии породили широкий размах теневой экономики, организованную преступность и коррупцию. Крайне сложная обстановка складывалась в хозяйственной сфере, особенно на потребительском рынке. Тотальный дефицит стимулировал рост злоупотреблений и активность криминальных групп, занимавшихся скупкой и перепродажей товаров. Усилилась преступность в сфере грузоперевозок. Особенно частыми стали криминогенные проявления в промышленном и агропромышленном комплексах, кредитно-финансовой системе, внешнеэкономической деятельности. Всё больше совершалось преступных посягательств под прикрытием кооперативных и других негосударственных структур. Широкое распространение получили злоупотребления при кредитовании. Незаконное оформление банковских операций сопровождалось крупными взятками. Складывалась система укрытия доходов от налогообложения.

Только в 1988 г. ущерб от недостач, хищений и порчи материальных ценностей в народном хозяйстве страны составил по ценам того времени свыше 4 млрд. рублей. Материальный ущерб от всех преступлений, вскрытых органами внутренних дел в сфере хозяйственных отношений в 1988 году, составил лишь 255 млн. рублей, а изъяли у преступников незаконно нажитых денег и ценностей и того меньше – на 134 млн. рублей. Эти данные подтверждали выводы о том, что правоохранительные органы в состоянии обеспечить реальное правовое воздействие на виновных в лучшем случае по каждому десятому из всех совершаемых в экономике преступлений [5, с. 95]. Вышеуказанные факты свидетельствовали о необходимости научного сопровождения, разработки методических рекомендаций по выявлению экономических преступлений в различных отраслях экономики.

В целях повышения квалификации на базе Горьковской высшей школы МВД были созданы постоянно действующие курсы, на которые направлялись работники БХСС. Ежегодно там проходили обучение сотни сотрудников из Беларуси. Комплекс мер позволил службе БХСС МВД БССР выйти в число лучших подразделений в Союзе [5, с. 139].

В структуре Горьковской высшей школы была создана уникальная и единственная в СССР кафедра судебной бухгалтерии. Многие ее сотрудники стали известными учеными (С.П. Голубятников, В.А. Тимченко, А.Н. Мамкин и др.). Сотрудниками кафедры в этот период проводились исследования по использованию экономического анализа в расследовании преступлений. Исследовались различные аспекты использования специальных экономических и бухгалтерских знаний в раскрытии преступлений. Использование экономико-криминалистического анализа в расследовании преступлений. Затем Горьковскую высшую школу МВД переименуют в Нижегородскую Академию МВД РФ. В 2001 г. здесь

состоялась защита докторской диссертации В.А. Тимченко по теме «Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации». (Научным консультантом выступил профессор С.П. Голубятников).

К концу 1990 г. экономическая преступность набирает свои обороты в сфере предпринимательской деятельности, а теневая экономика становится реальностью жизни. В 2000 г. была опубликована монография А.В. Шестакова «Теневая экономика». В работе были исследованы истоки и признаки теневой экономики; теневые процессы в экономике; теневое предпринимательство в рыночной экономике; понятие и причины правонарушений в экономической деятельности; правонарушения в расчетных отношениях как новое направление теневой экономики; экономико-правовое содержание налоговых правонарушений; и другие вопросы. По мнению А.В. Шестакова, «...по мере движения к цивилизованным формам рынка теневое предпринимательство будет приобретать присущие развитым индустриальным странам формы. Поэтому в настоящее время необходимы глубокий экономико-правовой анализ теневого бизнеса и выработка способов и методов его преодоления». Экономико-правовой анализ позволяет выделить наиболее криминогенные зоны:

– денежное обращение, криминализация которого является наиболее опасной для общества, порождающее криминализацию всех остальных звеньев экономической системы;

– отношения собственности, прежде всего в торговле и общественном питании, недвижимость в городах, топливно-сырьевом комплексе, деревообработке и производстве строительных материалов, строительстве, агропромышленном комплексе, земельных отношениях, доходы от эксплуатации государственной собственности, а также в области защиты имущественных прав юридических и физических лиц [7, с. 34].

В различное время отдельным аспектам использования специальных и экономических знаний в раскрытии и расследовании преступлений посвящали свои исследования такие известные ученые, как Г.А. Атанесян, И.И. Басецкий, С.П. Голубятников, В.Г. Дрейден, С.Г. Еремин, З.П. Климова, Н.В. Кудрявцева, В.Б. Любкин, А.Н. Мамкин, Я.В. Орлов, С.С. Остроумов, П.К. Пошюнас, Г.К. Синилов, В.Г. Танасевич, В.А. Тимченко, И.Л. Шрага, А.В. Шестаков, Г.А. Шумак и др.

Кроме ученых, свое мнение по использованию экономико-правового анализа в раскрытии преступлений высказывали и известные практики Беларуси. Так, по мнению генерал-майора милиции в отставке Н.П. Соболя (с 1988 по 1991 гг. первого заместителя начальника главного управления БХСС МВД СССР), «Сотрудникам БЭП необходимо повышение профессионализма, овладение современными методами экономико-правового анализа, действенной профилактики, тактикой и методикой пресечения экономических преступлений» [5, с. 137]. Полковник милиции в отставке А.В. Окуней считал «в настоящее время многие из сотрудников службы БЭП еще не имеют достаточной профессиональной подготовки, а процесс их обучения и повышения квалификации во многих случаях сдерживается отсутствием профильных методических разработок, дефицитом научной и учебной литературы» [6, с. 3].

Результаты опроса сотрудников по борьбе с экономическими преступлениями на предмет приоритетного направления использования экономико-правового анализа в различных отраслях национальной экономики привели нас к следующим данным. Строительная сфера – считают 34,2%, промышленность – 15,8%, бюджетная сфера – 15,7%, аграрно-промышленный комплекс – 13,2%, финансово-кредитная система – 8%, топливно-энергетический комплекс – 7,8%, сфера здравоохранения – 5,3%.

Опрос сотрудников по борьбе с экономическими преступлениями показал, что необходимо использовать знания в области бухгалтерского учета – так считает 50% опрошенных, необходимо обладать знаниями методики взаимодействия с контролирующими органами – ответило 40 %, использовать знания порядка формирования республиканского и местных бюджетов, целевого использование бюджетных средств – считает 10 % респондентов.

Анализ данных проведенного исследования, изучение мнений ученых и практиков позволяют сделать вывод о том, что в настоящее время необходимо выработать современные и эффективные методики по использованию экономико-правового анализа в раскрытии и расследовании преступлений. Причем методические рекомендации следует разрабатывать исходя из специфики отраслей национальной экономики. К тому же предыдущие исследования проводились в других социально-исторических условиях, что требует

углубления научного анализа современных реалий. Понимание современной системы бухгалтерского учета, документооборота, применение приемов и способов экономико-правового анализа позволят выявить специфические следы противоправной деятельности, что в свою очередь будет способствовать эффективному расследованию, раскрытию и предупреждению экономических преступлений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аверьянова, Т.В. Криминалистика: учебник / Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкин, Ю.Г. Корухов, Е.Р. Россинская. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма 6 Инфра, 2010. – 944 с.: ил.

2. Басецкий, И.И. Современное состояние противодействия коррупции в Республике Беларусь / И.И. Басецкий // Проблемы борьбы с преступностью и подготовки кадров для органов внутренних дел республики Беларусь: тез. докл. науч.- практ. конф. (Минск 30 янв. 2004 г.). – Минск: Акад. МВД Респ. Беларусь, 2004. – С. 3–4.

3. Дубровин В.А. Использование экономического анализа при расследовании преступлений / В.А. Дубровин, С.П. Голубятников. – М.: Юрид. лит., 1981. – 120 с.

4. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия (общая часть): курс лекций / С.Г. Еремен. – Волгоград: ВА МВД России, 2001. – 228 с.

5. Соболь, Н.П. Годы. Люди. Служба: воспоминания / Н.П. Соболь. – Минск: Бонем, 2005. – 144 с.: илл.

6. Цыпарков, Н.Г. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие / Н.Г. Цыпарков, И.В. Сауткин, А.А. Малышко; предисл. А.В. Окунея. – Минск: Акад. МВД Респ. Беларусь, 2005. – 132 с.

7. Шестаков, А.В. Теневая экономика: учеб. пособие / А.В. Шестаков. – М.: Изд. дом «Дашков и К», 2000. – 152 с.

8. Шумак, Г.А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений / Г.А. Шумак. – Минск: Университетское, 1985. – 93 с.

РЕЗЮМЕ

В статье рассматривается развитие теоретических взглядов на проблему использования экономико-правового анализа в расследовании преступлений. В теории и практике противодействия экономической преступности постановка проблемы использования экономико-правового анализа возникла в середине 70-х годов XX века. В этот период начали проводить исследования, связанные с использованием методов экономического анализа в раскрытии преступлений. Понимание современной системы бухгалтерского учета и применение приемов и способов экономико-правового анализа позволит выявить специфические следы противоправной деятельности, что в свою очередь будет способствовать эффективному расследованию и раскрытию преступлений.

SUMMARY

The article highlights the development of theoretical approaches to the issue of applying the economic and legal analysis when investigating crimes. The very issue of applying the economic and legal analysis in the theory and practice of combating economic crimes appeared in the middle 70s of the 20th century. That period is characterized by conducting research into applying methods of the economic analysis in clearance of crimes. Comprehension of the modern system of accountancy and applying methods and techniques of the economic and legal analysis will enable to reveal specific features of illegal activities, thus its turn encouraging efficient investigations and clearance of crimes.

* Статья поступила в редакцию 30 ноября 2010 г.