

УДК 343.37:343.46:332.02

**СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ  
ОБНАРУЖЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ  
РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКОЙ**

**А.Г. Светлаков, д. экон. наук, проф. кафедры национальной экономики и экономической безопасности**

Пермский государственный национальный исследовательский университет, 614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15

Электронный адрес: [sag08perm@mail.ru](mailto:sag08perm@mail.ru)

**В.В. Епишин, к. юрид. наук, прокурор кассационного отдела Управления прокуратуры Пермского края**

Прокуратура Пермского края, 614990 г. Пермь, ул. Луначарского, 60

Электронный адрес: [valerypermur@mail.ru](mailto:valerypermur@mail.ru)

В статье рассмотрены основные признаки преступлений экономической направленности, методы выявления экономических преступлений, определены основные направления по раскрытию латентных преступлений в сфере региональной экономики.

*Ключевые слова:* экономические преступления; методы выявления; документальный; бухгалтерский; экономико-криминалистический анализ.

Обеспечение экономической безопасности одинаково необходимо для государства в лице его органов и для юридических и физических лиц. В настоящее время в условиях неопределенности и непредсказуемости особенно актуальными, по нашему мнению, являются угрозы криминального характера в сфере региональной экономики.

Традиционно к преступлениям экономической направленности относятся мошенничество, присвоение и растрата, незаконное предпринимательство, криминальные банкротства, налоговые преступления и другие. При этом, характеризуя преступность в экономической сфере, практически все исследователи говорят о ее высокой степени латентности (скрытый, замаскированный характер). По некоторым оценкам количество преступлений, выявленное в сфере экономической деятельности, составляет не более пяти процентов от реально совершаемых уголовно наказуемых деяний.

Латентный характер преступлений экономической направленности обуславливает необходимость и приоритет поисковой деятельности, в том числе и в рамках оперативно-розыскных мероприятий [1]. Установление самого факта нарушения

законных интересов, например, собственника (при хищении), государственного бюджета (в связи с неуплатой обязательных платежей) – первоочередная задача в сфере противодействия экономическим преступлениям. Выявление (поиск) экономических преступлений или первичное обнаружение их признаков является задачей для государства в лице его органов [10], так и необходимой мерой по обеспечению безопасности собственных законных интересов для различных субъектов экономической деятельности. Таким образом, методы обнаружения (распознавания) признаков экономических преступлений в различных сферах региональной экономики Пермского края представляются значимыми и для сотрудников правоохранительных органов (подразделений по борьбе с экономическими преступлениями), и для специалистов служб экономической безопасности, внутреннего аудита, ревизоров различных хозяйствующих субъектов [11].

Какие методы первичного обнаружения признаков экономических преступлений существуют и являются наиболее эффективными? Не претендуя на бесспорность, мы предлагаем следующую их классификацию (рис. 1).

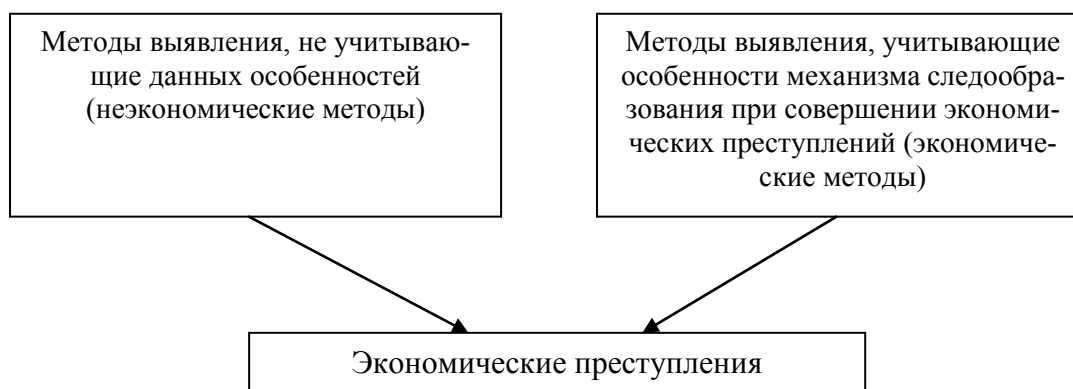


Рис.1. Основные методы выявления экономических преступлений

Логично начать с методов, не учитывающих особенностей механизма следообразования при совершении экономических преступлений. По нашему мнению, к ним относятся традиционные методы получения информации о преступлении – как гласные, так и негласные (в ходе оперативно-разыскной деятельности): например, в результате опроса свидетелей, установления, что должностное лицо живет «не по средствам», публикации в СМИ; задержании должностных и материально-ответственных лиц с поличным во время вывоза, выноса товаров и материальных ценностей и др.

При описании второй группы методов целесообразно рассмотреть особенности механизма следообразования (возникновения признаков преступлений экономической направленности).

Процесс возникновения информации об экономических преступлениях подчинен общему учению науки криминалистики о закономерностях возникновения информации о преступлении. «Любое событие преступления отражается в окружающей среде, и процесс возникновения информации о преступлении ... является закономерностью» [7]. Таким образом, даже в результате совершения замаскированных экономических преступлений возникают материальные следы (изменения, опосредованные событием преступления) и их признаки, которые отражаются в системе экономической информации на различных ее уровнях (бухгалтерский учет, оперативно-технический учет и статистический учет). Например, на уровне бухгалтерского учета – в первичных документах, счетах текущего учета, отчетности.

Признаки преступлений экономической направленности проявляются в неявном виде в системе экономической информации как различного рода несоответствия [2], среди которых выделяются документальные, учетные

и экономические признаки. В связи с этим методы исследования источников экономической информации (среды следообразования), направленные на обнаружение признаков экономических преступлений, могут быть обозначены нами как *экономические*, которые подразделяются (в зависимости от вида искомым несоответствий) на методы:

- *документального анализа*, построенные на исследовании документов (бухгалтерского, статистического, оперативно-технического учета) как носителей информации о результатах совершенных хозяйственных операций, в т.ч. результатах хозяйственных операций, измененных в связи с событием преступления. Данные методы распространены в ревизионной и экспертной практике (внешний осмотр документа, встречающая проверка, инвентаризация и др.) [5];

- *бухгалтерского анализа*, построенные на исследовании записей бухгалтерского учета (регистров аналитического и синтетического учета) и отчетности, основанные на использовании элементов метода бухгалтерского учета (баланс, счета, двойная запись и др.). Приемы бухгалтерского анализа используются в основном в процессе аудиторских, налоговых проверок, проведении экспертиз [3];

- *экономического (финансового) анализа*, в основу которых положен принцип непротиворечивости системы технико-экономических и (или) финансовых показателей [1]. В настоящее время методы экономического (финансового) анализа в целях первичного обнаружения признаков преступления практически не применяются. Ранее, в 1970-80-е гг., в МВД СССР существовали подразделения оперативно-экономического анализа, активно использовавшие экономико-аналитические методы, в т.ч. адаптированные для выявления признаков хозяйственных преступлений [8, с. 29].

В современной практике методы экономического (финансового) анализа используются в основном как средство документального подтверждения признаков преступлений по уже имеющимся в производстве делам и распространены при проведении финансово-аналитических экспертиз (исследований), в процессе подготовки заключений арбитражными управляющими на наличие признаков преднамеренного (фиктивного) банкротства [9].

Методы документального и бухгалтерского анализа эффективны в обнаружении признаков экономических преступлений в следующих случаях:

1. Использование в конкретных государственных (муниципальных) организациях, на предприятиях среднего и малого бизнеса, где исследованию подлежат сравнительно небольшое количество источников экономической информации.

2. В целях проверки уже имеющейся в распоряжении сотрудников органов внутренних дел (ОВД), службы экономической безопасности предприятия первичной информации о конкретном «криминогенном» объекте (подозрительных хозяйственных операциях).

Недостатком данных методов является то, что обнаружить признаки преступления (без обладания сведениями о месте, времени, способе преступления) возможно только в результате исследования значительного массива экономической информации конкретного предприятия, притом преимущественно сплошным методом проверки первичных, сводных документов, записей в регистрах учета, установления достоверности отчетности. Данные методы не всегда могут быть применены для первичного обнаружения признаков преступления, так как, например, на территории обслуживания ОВД может быть несколько сотен предприятий, поэтому подвергнуть их все проверке затруднительно, ограниченность штата ревизионной службы холдинга (крупного предприятия) может не позволить подвергнуть проверке все его дочерние предприятия (филиалы).

Рассмотренные методы (документального и бухгалтерского анализа) используются сотрудниками ОВД при *традиционной* схеме организации выявления экономических преступлений (от получения первичной оперативной информации, проведения проверочных мероприятий к последующим документальной ревизии и проверке) [8, с. 30-32]. То есть первичная информация о признаках преступления выявляется в результате использования неэкономических методов.

Таким образом, можно сделать вывод, что для достижения важнейшей задачи в процессе противодействия экономическим преступлениям – получения первичной информации о признаках преступления (конкретном «криминогенном» объекте – предприятии, структурном подразделении, участке работы) методы документального и бухгалтерского анализа не всегда эффективны.

Эффективность деятельности ОВД и служб безопасности организаций в выявлении первичной информации о признаках экономических преступлений может быть значительно повышена за счет использования *методов экономического (финансового) анализа*.

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. [8, с. 30-32] Информационную базу экономического анализа составляют отчетность организаций (статистическая, финансовая, налоговая), иные доступные экономические показатели в т.ч. и натуральные. К методам экономического анализа (экономико-криминалистического анализа), направленным на обнаружение признаков экономических преступлений, относятся: метод сопряженных сопоставлений, метод вычисления специальных расчетных показателей, метод стереотипов, метод корректирующих показателей [4].

Направлением использования метода сопряженных сопоставлений может быть выявление налоговых преступлений: например, экономические несоответствия регионального характера могут быть выявлены при сопоставлении данных затрат электроэнергии и объема выпуска готовой продукции. Показатели затрат электроэнергии производственного предприятия и количества изготовленной продукции являются взаимосвязанными, увеличение одного детерминирует увеличение другого. Поэтому выявление факта значительного увеличения потребления электричества и неизменности показателя выпуска готовой продукции (на протяжении нескольких месяцев, кварталов) может свидетельствовать о выпуске и реализации неучтенной продукции.

Использование метода стереотипов (стереотип распределения преступных действий во времени) может быть продемонстрировано на следующем примере. При анализе, проведенном в страховой компании, у одного из агентов была выявлена высокая доля наступления страхового случая в течение десяти-пятнадцати дней после

заключения договора. Эта информация была передана в правоохранительные органы. В последующем было установлено, что агент страховой компании, получая из ГИБДД сведения об автомобилях, попавших в аварию, обращался к их владельцам с предложением заключить фиктивный договор страхования. После выплаты страховой суммы деньги делились между инспектором ГИБДД, автовладельцем и агентом страховой компании [3, с. 207].

Характеризуя методы экономического анализа, можно выделить следующие преимущества их использования:

- значительную часть информационной базы составляют данные отчетности (являются более доступными в отличие от внутрифирменной информации), к которой относятся первичные бухгалтерские документы, записи в учете, договоры и др. [6];

- для выявления признаков преступления нет необходимости использовать сплошной метод проверки всех источников экономической информации, исследование проводится в основном на уровне обобщенных данных – отчетности предприятия (филиала, производственного участка и др.);

- в процессе анализа не происходит непосредственного вмешательства в хозяйственную деятельность проверяемых.

Особенностью рассмотренных методов является то, что результат исследования, например, выделение из массива предприятий «криминогенных», является предположительным, хотя и обладает высокой степенью достоверности. Результаты анализа требуют дальнейшей проверки, в т.ч. путем применения документального и бухгалтерского анализа, однако в этом случае проверочные мероприятия будут носить уже адресный характер и потребуют меньших затрат сил, времени.

Использование экономических методов (учитывающих особенности механизма следообразования) в качестве средства активного поиска первичной информации о признаках экономических преступлений образует отличную от традиционной схему раскрытия преступлений, которая обозначается как *вспомогательная* (от анализа системы экономической информации предприятий и выделения на его основании объектов, требующих усиленного внимания правоохранительных органов, к проверочным мероприятиям на них) [8, с. 30-32]. Основу данных методов, на наш взгляд, должны составлять методы экономико-криминалистического анализа.

На основании изложенного и в целях более эффективного выявления латентных

преступлений в сфере региональной экономики, по-нашему мнению, необходимо:

1. Дальнейшее совершенствование методов экономико-криминалистического анализа и их адаптация к современным условиям для выявления первичной информации о признаках экономических преступлений, а именно:

- 1.1. Создание на базе методов экономико-криминалистического анализа инновационных методик обнаружения признаков конкретных видов преступлений (налоговые преступления, криминальные банкротства, слияния, поглощения и т.д.) в определенных сферах экономики (кредитование, страхование и др.).

- 1.2. Учитывая, что в настоящее время основу отчетности предприятий (базу экономического анализа) составляют преимущественно финансовые показатели, в отличие от отчетности времен СССР, представляется необходимым адаптировать методы финансового анализа для обнаружения признаков преступлений в источниках финансовой информации. В этом случае можно говорить о методах *финансово-криминалистического анализа*.

2. Внедрение методик экономико-криминалистического и финансово-криминалистического анализа в практику:

- 2.1. Введение на экономических факультетах вузов дисциплины «Экономико-криминалистический анализ» (в т.ч. ее изучение в процессе переподготовки, повышения квалификации);

- 2.2. Разработка соответствующих методических рекомендаций для сотрудников служб безопасности организаций.

Все это создаст благоприятные условия для повышения качества подготовки специалистов в области экономической безопасности, их своевременного реагирования как на местном, так и на региональном уровне.

#### Список литературы

1. Атанесян Г.А., Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия: учебник. М.: Юрид. лит., 1989. 236 с.
2. Голубятников С.П., Леханова Е.С., Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: учебник. М.: Юрид. лит. 1998. 368 с.
3. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия и основы аудита: учебник / под ред. С.П. Голубятникова. М. : Юрид. лит., 2004. 480 с.
4. Голубятников С.П., Мамкин А.Н., Тимченко В.А. Экономико-криминалистический анализ: учеб. пособие. Н. Новгород: Нижегород. акад. МВД России, 2002. 120 с.

5. *Дубонос Е.С.* Судебная бухгалтерия: учебник. М.: Высшее образование, 2009. 376 с.

6. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: Методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2006. 560 с.

7. *Криминалистика: учеб. для вузов / Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкин, Ю.Г. Корухов, Е.Р. Россинская; под. ред. Р.С. Белкина.* М.: НОРМА, 2000. 990 с.

8. *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.

9. *Об утверждении* Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства: постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. № 855 // Собрание законодательства РФ. 2004. № 52, ч.2. Ст. 5519. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. *Федеральный закон* РФ от 12 августа 1995 года № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 1995. № 33. Ст. 3349. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. *Шешукова Т.Г., Орлов Д.В.* Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности // Вестник Пермского университета. Сер. Экономика. 2011. Вып. 1(8). С. 62-70.