

**Г.Н. МУХИН**

---

## СПЕЦИАЛЬНЫЕ КУРСЫ ПО РАССЛЕДОВАНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

---

Рассматривается концепция специальных учебных курсов, целью которых является полноценная подготовка юриста-правоведа в сфере борьбы с экономической преступностью. Предлагаются пути решения концептуальных проблем, связанных со структурно-логическим построением таких курсов и определением дискуссионных понятий в области методики расследования экономических преступлений. Особенности расследования этих преступлений столь существенны, отмечает автор, что могут быть определены как классификационные основания для разработки самостоятельных частных методик, отличающихся выраженной спецификой.

**Ключевые слова:** экономические преступления, выявление преступлений, методика расследования, дидактика, частные криминалистические методики.

УДК 343.9

---

Необходимость совершенствования теоретической и практической подготовки обучающихся в рамках специальных курсов по борьбе с экономической преступностью определяется объективными причинами научно-методологического и дидактического характера. В учреждениях юридического профиля такое обучение реализуется в рамках базового курса криминалистики и специальных курсов, предусмотренных в дисциплинах специализации первой ступени высшего образования и в учебных планах магистратуры.

Сравнение требований государственного стандарта образования по специальности «правоведение» со стандартным перечнем разделов и тем этого курса свидетельствует о сложности обеспечения приемлемого уровня подготовки специалиста в рамках отведенного объема часов. Именно этот фактор учитывался в первую очередь в процессе разработки концепции и тематического плана спецкурсов, цель которых определялась необходимостью полноценного криминалистического образования юриста-правоведа в сфере борьбы с экономическими преступлениями.

Возникающая при этом необходимость разрешения ряда сложных концептуальных проблем, связанных со структурно-логическим построением таких курсов и определением дискуссионных понятий в области методики расследования экономических преступлений, стала основной причиной написания данной статьи.

Основными проблемами, носящими в связи с этим комплексный концептуальный и дидактический характер, являются:

- определение понятия и сущности экономического преступления с точки зрения его уголовно-правового и криминалистического наполнения;
- определение четкого содержания понятий выявления, раскрытия и расследования преступлений с точки зрения периодизации процесса расследования и обеспечения грамотного взаимодействия следователя и оперативно-розыскных подразделений;

---

*Геннадий Николаевич МУХИН (mgn1956@mail.ru), доктор юридических наук, профессор кафедры гражданско-правовых дисциплин Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Беларусь).*

– выявление специфики частных криминалистических методик в области экономической преступности и их отличия от традиционных криминалистических построений в сфере раскрытия и расследования общеуголовных преступлений;

– системно-структурное построение методики выявления, раскрытия и расследования экономических преступлений.

Особенности выявления, раскрытия и расследования экономических преступлений столь существенны и значимы в криминалистическом плане, что могут быть определены как классификационные основания для разработки системы самостоятельных частных методик, отличающихся ярко выраженной спецификой, которая требует учета следующих факторов:

экономические преступления затрагивают все виды экономической деятельности и отражаются в различных областях жизни общества; они охватили как давно существующие структуры государственной и общественной собственности, так и предприятия иных форм собственности — частные предприятия, акционерные общества, товарищества и т. п.;

экономические преступления, хотя и перечислены в разных разделах и главах уголовного закона, но при этом имеют объединяющую их специфику; они осуществляются систематически в рамках легальной хозяйственной деятельности; совершаются как должностными, так и не должностными лицами;

многие экономические преступления не выявляются официальными методами, приемами и средствами, именно поэтому в процессе расследования таких преступлений особое значение приобретает полноценное оперативное сопровождение этого процесса;

появились новые виды и группы преступлений в финансово-кредитной системе, связанные с уклонением от уплаты налогов, лжепредпринимательством, ложным банкротством, противоправным получением кредита, нарушениями экологического законодательства и др.; умышленные и неумышленные экономические преступления часто связаны с ненадлежащим исполнением должностных обязанностей;

часто экономические преступления совершаются с участием коррумпированных работников государственных органов, в том числе и правоохранительной системы; наряду с традиционными способами преступники разрабатывают и используют новые приемы и методы совершения преступлений, привлекают специалистов из различных областей деятельности;

материалы доследственной проверки указывают на связанные между собой виды экономических преступлений, которые совершаются схожими полноструктурными способами в ходе аналогичных производственных операций; это затрудняет определение соучастников преступных действий, субъективной стороны их деяний, квалификацию содеянного и выбор подходящей методики расследования;

теория и следственная практика показывают, что исходная информация по делам рассматриваемой категории может при наличии признаков преступления не содержать достаточные данные о конкретном составе, поэтому следует исходить из положений общей криминалистической методики, а конкретизацию состава преступления проводить в ходе дальнейшего расследования;

экономические преступления различаются механизмами совершения, однако одновременно характеризуются типичными особенностями, которые и определяют содержание криминалистической характеристики соответствующих видов и групп преступлений; они совершаются в процессе выполнения технологических операций и под их прикрытием;

результаты экономической деятельности оформляются учетными документами, которые являются носителями следовой информации, так как могут от-

ражать сведения о нарушениях определенных правовых требований, правил, положений, инструкций; реже эти нарушения не отражаются в учете, что само по себе также свидетельствует о преступном умысле;

преступные действия могут быть связаны с деятельностью других предприятий и организаций и оставляют определенные следы в их деятельности, операциях, документах, в памяти сотрудников этих организаций;

если преступная деятельность осуществляется в рамках обычной деятельности конкретных организаций, в определенных условиях, которые находятся под ведомственным или государственным контролем, то результаты проверок органов государственного контроля документально оформляются и также несут важную следовую информацию;

ущерб от преступной деятельности отражается на экономическом состоянии предприятия и в следовой информации; преступные действия в сфере экономики связаны с обычной хозяйственной деятельностью, поэтому эти следы проявляются в деятельности смежных организаций [1, 11–27].

Все это позволяет вести речь о криминалистических признаках экономических преступлений, к которым относятся:

– нарушения в оформлении учетных документов, связанных с хозяйственной деятельностью, наличие противоречий во взаимосвязанных документах, а также отсутствие документального оформления производственно-хозяйственных и бухгалтерских операций, когда такое оформление необходимо;

– нарушения порядка действий, связанных с регистрацией предприятия, получением лицензии, иных действий, характеризующих начальный период работы предприятия;

– нарушения сроков представления отчетной и учетной документации, порядка проведения хозяйственных, кассовых, банковских операций;

– нарушение порядка проведения работ, оказания услуг, изменения показателей рентабельности, себестоимости, прибыли, расходов; негативные или криминальные явления на смежных, связанных производственным процессом и коммерческой деятельностью предприятиях и организациях, особенно по операциям, которые предусмотрены контрагентскими соглашениями;

– сомнительный образ жизни проверяемых лиц, неправомерное поведение работников, связанное с хозяйственной деятельностью, нереагирование на них соответствующих руководителей и должностных лиц; расходы не по доходам, приобретение конкретными лицами за счет организации (предприятия) дорогостоящего имущества.

Все перечисленные выше особенности относятся к понятию и структуре такого элемента методики расследования, как криминалистическая характеристика экономических преступлений. Для решения важной дидактической задачи — усвоения обучающимися криминалистической теории — необходимо обратить внимание на следующую информацию.

Существование науки криминалистики обусловлено потребностями практики борьбы с преступностью, а социальной функцией этой науки является обслуживание практики раскрытия преступлений. Эта бесспорная точка зрения позволяет определить верный методологический и дидактический подход к решению многих вопросов, в том числе и вопроса о практической значимости названного понятия и его целевом назначении.

Криминалистическая характеристика преступлений ранее неоднократно определялась как совокупность наиболее характерной, криминалистически значимой и взаимосвязанной информации о признаках и свойствах преступлений отдельного вида (группы), полученной в результате анализа и обобщения следственной практики, способной служить основанием для выдвижения версий о событии преступления и личности преступника и имеющей значение

для верной оценки ситуаций, возникающих в процессе раскрытия и расследования преступлений.

Преимущество этого определения перед иными многочисленными дефинициями, относящимися к рассматриваемой проблемной научной категории, заключается в том, что в нем содержится ответ на вопрос о природе и сущности криминалистической характеристики (результат обобщения следственной практики и совокупность информации, существенной для раскрытия преступления), а также о ее целевом назначении (информационная база для выдвижения версий).

Различные подходы к определению структуры и содержания рассматриваемой категории теории криминалистики носят объяснимый, закономерный и в ряде случаев непринципиальный характер. Перечни элементов, включаемых в структуру криминалистической характеристики и иных информационных моделей преступлений, многовариантны, что также не принципиально. Принципиальными же являются вопросы о корреляционных связях между такими элементами, о служебных функциях этих понятий в рамках частных криминалистических методик, т. е. их роли в формировании конкретных рекомендаций по раскрытию и расследованию преступлений отдельных видов и групп.

Перечень и содержание элементов, образующих структуру криминалистической характеристики преступлений, не могут быть универсальными, а их совокупность зависит от вида рассматриваемых преступлений. Это связано с тем, что исследование одного и того же элемента может быть важно для одного вида преступления и оказаться непродуктивным для другого. Сказанное выше имеет особое значение для криминалистической характеристики экономических преступлений, в структуре которой отдельные элементы, значимые для общеуголовных преступлений, теряют свой смысл, становятся беспредметными и ненужными (например, сведения о личности потерпевшего). Однако имеется ряд элементов, обладающих достаточной информативностью для основной массы частных криминалистических методик — личность преступника, способ совершения преступления, следовая информация, обстоятельства совершения преступления, непосредственный предмет преступного посягательства.

Ошибками чисто гносеологического порядка являются попытки смешивания понятий «криминалистическая характеристика» и «обстоятельства, подлежащие доказыванию», а также включение в структуру криминалистической характеристики элементов ситуационного плана, т. е. типичных криминальных ситуаций применительно к данному виду или группе преступлений, а также представление криминалистической характеристики в виде информационного компонента следственной ситуации.

Практическое значение любой информации, которая известна до начала процесса расследования (криминалистическая характеристика и др.), заключается в том, что она является информационной базой для выдвижения версий. К сожалению, достигнутая ясность в этих вопросах зачастую просто не замечается и не упоминается при подготовке научных и учебных работ, именно такие процессы происходят в настоящее время при написании учебников и учебных пособий.

Несмотря на многочисленные научные издания, связанные с разработкой вопросов практической значимости криминалистической характеристики преступлений [2; 3, 49—56], появляются новые публикации, в том числе и учебно-методического характера, которые игнорируют эти результаты и с упорством, заслуживающим лучшего применения, продолжают тиражировать давно отработанные ошибки познавательного характера, в основном связан-

ные с размыванием этого понятия и смешиванием его с иными структурными элементами криминалистической методики.

Попытки расширения содержания и функциональной нагрузки криминалистической характеристики являются малопродуктивными и неоправданными. Основное ее познавательное назначение — служить информационной базой для выдвижения версий. В отличие от общеуголовных экономические преступления предполагают установление не только прямых причинно-следственных связей между следами преступной деятельности и личностью преступника (например, личностью взяточполучателя), но и иных сложных корреляционных взаимосвязей. К их числу могут быть отнесены сведения о наиболее типичных для преступника используемых им способах совершения преступлений, локализации следовой информации в документах-носителях и др.

К сожалению, в настоящее время недостаточно разработаны и иные элементы криминалистической методики. Именно поэтому завершающий раздел криминалистики занимает значительный объем в учебных изданиях, являясь одновременно и самым низкоинформативным разделом, в котором допускается дублирование учебной информации. В результате, из поля зрения криминалистики и теории оперативно-розыскной деятельности выпадает этап следственной проверки материалов, не рассматриваются процессуальные и криминалистические особенности принятия решения о возбуждении уголовного дела. Зачастую раздел, посвященный первоначальному этапу расследования, начинается сразу с тактики допроса взяточполучателя, но при этом остается неясным, каким образом это лицо вообще появилось в деле, непонятны и иные важные моменты возбуждения уголовного дела. Трудно найти ответы на эти вопросы и в соответствующих разделах особенной части учебников по оперативно-розыскной деятельности.

Все эти проблемы должны учитываться в первую очередь в процессе разработки концептуальных основ специальных курсов по расследованию экономических преступлений, которые, например, в Белорусском государственном экономическом университете разработаны для студентов второй ступени высшего образования (магистратуры) специальностей 1-24 80 01 (юриспруденция) и 1-25 81 04 (финансы и кредит, магистерская программа «Налоговое консультирование»).

Важно обратить внимание на тот факт, что концептуальное назначение рассматриваемых спецкурсов различно для юридических и экономических специальностей и специализаций. Если в системе подготовки юристов-правоведов их основное содержание прямо связано с решением задач грамотного расследования экономических преступлений, то для специалистов, например, в финансово-кредитной сфере и банковской деятельности приоритетными становятся более общие задачи предупреждения экономических преступлений, выявления их признаков на самых ранних стадиях и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

Одна из важнейших задач курсов по борьбе с экономическими преступлениями — формулировка четких и понятных для обучающихся определений научных категорий теории криминалистики и оперативно-розыскной деятельности в рамках единой методики раскрытия и расследования преступлений, которые по результатам многолетних исследований [4, 351–358; 5, 40–46] представляются следующими:

криминалистическая характеристика — совокупность криминалистически значимой информации о типичных признаках и свойствах преступлений отдельного вида (группы), которая может служить основанием для выдвижения версий и верной оценки ситуаций, возникающих в процессе раскрытия и расследования противоправных действий;

оперативно-тактическая характеристика — совокупность информации о признаках и свойствах преступлений отдельных видов (группы), необходимой для

их выявления и правильной организации оперативного обслуживания объектов, отраслей и территорий по линиям работы правоохранительных органов;

оперативное обслуживание — комплекс гласных и иных мероприятий, обеспечивающих непосредственное получение оперативными подразделениями ОВД информации о состоянии оперативной обстановки;

следственная ситуация — совокупность условий, складывающихся в процессе раскрытия и расследования преступлений и характеризующихся суммой информации, находящейся в распоряжении следователя и оперативного работника (доказательственной и иной информации) на определенный момент расследования уголовно наказуемых деяний;

оперативно-тактическая ситуация — совокупность условий, складывающихся в процессе раскрытия преступлений и характеризующихся информацией, находящейся в распоряжении оперативного работника на определенный момент их раскрытия;

документирование преступных действий — действия оперативного работника по выявлению фактических данных о событии преступления и обеспечению возможности использования этих сведений в качестве доказательств;

предмет документирования — совокупность тех фактических данных о событии преступления и лицах, его совершивших, которые впоследствии могут быть использованы в качестве доказательств;

предмет доказывания — совокупность тех фактических данных о событии преступления и лицах, его совершивших, которые имеют значение для дела и выступают в качестве доказательств;

раскрытие преступления — процесс установления всех обстоятельств предмета документирования и доказывания, завершающийся окончанием предварительного расследования и составлением соответствующих процессуальных документов;

расследование преступлений — процесс собирания, исследования, оценки и использования доказательств, включающий стадии возбуждения уголовного дела и предварительного расследования;

выявление преступника — получение информации, свидетельствующей о возможной причастности лица к совершению преступления, при этом не предусматривается доказывание его участия в совершении уголовно наказуемого деяния; предполагается не достоверное, а предположительное, вероятностное знание, требующее проверки.

В уголовно-процессуальном законодательстве термин «выявление» охватывается понятием «обнаружение», а в оперативно-розыскной деятельности вместо понятия «обнаружить» используется термин «выявить» для обозначения деятельности, направленной на обнаружение преступления. Раскрытие надо рассматривать шире, чем только выявление, изобличение или установление лица, совершившего преступление. Под раскрытием преступления необходимо понимать установление всех обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу, поэтому задачи по выявлению и установлению преступника, являются составными частями задачи раскрытия преступлений [6, 777].

Названные выше проблемные понятия в системе с иными элементами (типичными ситуациями, возникающими в процессе расследования экономических преступлений, связанные с порядком оперативно-розыскных и следственных действий в этих ситуациях, особенностями использования специальных знаний и др.) образуют целостную, единую систему, которая может быть положена в основу рассматриваемых специальных курсов.

Так, например, в рамках курса «Современные проблемы расследования экономических преступлений» для магистрантов специальности 1-24 80 01 предусмотрены следующие темы и структурные разделы:

предмет, система, задачи и методы спецкурса; понятие и система средств и методов выявления и расследования экономических преступлений;

современные научно-технические средства (НТС) и методы выявления и расследования экономических преступлений; здесь изучаются классификация

современных НТС и методов выявления и расследования экономических преступлений, современные средства технико-криминалистического исследования документов, видео- и фотосъемки, дактилоскопической и дерматоглифической информации, письма и почерки, возможности использования криминалистической техники в предупреждении преступлений, нормативные правовые акты, регулирующие порядок применения научно-технических средств в выявлении и расследовании экономических преступлений;

современные организационно-тактические средства и методы выявления и расследования экономических преступлений; в этой теме рассматриваются понятие, система и возможности организационно-тактических средств и методов расследования экономических преступлений; современные проблемы тактики отдельных следственных действий по делам об экономических преступлениях; особенности планирования расследования при возбуждении уголовного дела по официальным материалам, оперативно-розыскным данным, по групповым и многоэпизодным делам, характерным для процесса расследования экономических преступлений;

современные проблемы использования специальных знаний в выявлении и расследовании экономических преступлений, в том числе особенности использования специальных знаний в области бухгалтерского учета, налогообложения и других самим следователем, виды судебных экспертиз по делам об экономических преступлениях, подготовка материалов для экспертизы, определение экспертного задания и выбор экспертного учреждения или эксперта, особенности деятельности по оценке заключения и использование выводов эксперта в выявлении, расследовании и предупреждении экономических преступлений;

современные организационно-методические средства и методы выявления и расследования экономических преступлений, которые включают понятие и содержание методических основ расследования экономических преступлений; современные представления о понятии и структуре методики расследования экономических преступлений; понятие и структура криминалистической характеристики преступлений, ее значение в построении методики расследования экономических преступлений; иные информационные модели в структуре частных криминалистических методик (криминалистическая структура, механизм преступлений и др.); обстоятельства, подлежащие доказыванию, при расследовании экономических преступлений отдельных видов и групп; организационные основы взаимодействия следователя с оперативными и иными службами; взаимодействие как элемент в структуре методики расследования экономических преступлений; оперативно-следственная группа как форма организации взаимодействия при расследовании экономических преступлений, ее структура и функции; выявление причин и условий, способствовавших совершению экономических преступлений.

современные частные методики расследования экономических преступлений; этот раздел включает информацию о современных особенностях расследования отдельных видов и групп экономических преступлений (налоговых, фальшивомонетничества, взяточничества и др.). Так, например, раздел, посвященный особенностям методики расследования налоговых преступлений, содержит информацию о понятии и содержании криминалистической характеристики налоговых преступлений; о способах совершения налоговых преступлений; о личности преступника по делам об уклонении от уплаты сумм налогов, сборов; о механизме слеодообразования по делам о налоговых преступлениях; об обстоятельствах, подлежащих доказыванию, и иных элементах информационных основ расследования налоговых преступлений; о типичных следственных ситуациях; о причинах и условиях совершения налоговых преступлений; об особенностях возбуждения уголовного дела и действиях следователя на первоначальном этапе расследования налоговых преступлений; о тактике проведения отдельных следственных действий по делам данной категории; о материалах, направляемых налоговым органом в подразделения

Департамента финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь при обнаружении у субъекта хозяйствования нарушений налогового законодательства; о формах использования специальных знаний в процессе раскрытия и расследования налоговых преступлений.

В заключение отметим, что проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы и сформулировать отдельные предложения, которые, по мнению автора, должны привести к совершенствованию процесса комплексной подготовки специалистов в области выявления, раскрытия и расследования экономических преступлений:

особенности выявления, раскрытия и расследования экономических преступлений столь существенны, что могут быть определены как классификационные основания для разработки самостоятельных частных методик, отличающихся ярко выраженной спецификой;

важнейшая теоретическая и прикладная задача курсов по борьбе с экономическими преступлениями — это четкое и понятное для обучающихся определение практической значимости и научного содержания тех категорий теории криминалистики и оперативно-розыскной деятельности, которые образуют комплексную методику выявления, раскрытия и расследования этих преступлений;

назначение спецкурсов по расследованию экономических преступлений концептуально различно для юридических и экономических специальностей; при подготовке юристов-правоведов их основное содержание прямо связано с решением задач расследования экономических преступлений, а для экономистов приоритетными становятся задачи предупреждения экономических преступлений, выявления их признаков на самых ранних стадиях и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов;

к современным актуальным проблемам выявления, раскрытия и расследования экономических преступлений, требующим дальнейшей разработки, можно отнести следующие: оптимизация этапа доследственной проверки материалов, совершенствование оперативного сопровождения первоначального этапа расследования экономических преступлений; повышение эффективности использования специальных знаний, в том числе и экспертных исследований в процессе расследования рассматриваемых преступлений; разработка новых и совершенствование уже существующих специальных курсов по подготовке специалистов по борьбе с экономической преступностью.

## Литература

1. Курс криминалистики: в 3 т. / под ред. О.Н. Коршуновой и А.А. Степанова. — СПб.: Юрид. центр Пресс, 2004. — 573 с. — Т. 3: Криминалистическая методика. Методика расследования преступлений в сфере экономики, взяточничества и компьютерных преступлений.

2. Рубцов, И.И. Криминалистическая характеристика преступлений: генезис, понятие, проблемы: моногр. / И.И. Рубцов; под ред. И.А. Возгрина. — СПб.: С.-Петербург. ун-т МВД России, 2002. — 174 с.

*Rubtsov, I.I.* Kriminalisticheskaya harakteristika prestupleniy: genezis, ponyatie, problemyi [Forensic characterization of crimes: genesis, concept, problems]: monogr. / I.I. Rubtsov; pod red. I.A. Vozgrina. — SPb.: S.-Peterb. un-t MVD Rossii, 2002. — 174 p.

3. Мухин, Г.Н. Значение научной категории «криминалистическая характеристика преступлений» для следственной практики / Г.Н. Мухин // Сацыял.-экан. і прававыя даслед. — 2008. — № 2. — С. 49–56.

*Muhin, G.N.* Znachenie nauchnoy kategorii «kriminalisticheskaya harakteristika prestupleniy» dlya sledstvennoy praktiki [The value of scientific category «forensic characteristics of crimes» for investigative practices] / G.N. Muhin // Satsiyal.-ekan. i pravavyiya dasled. — 2008. — No 2. — P. 49–56.

4. Мухин, Г.Н. Научные основы раскрытия преступлений: современные методические и дидактические проблемы / Г.Н. Мухин, Д.В. Исютин-Федотков // Б-ка криминалиста: науч. журн. — 2014. — № 5 (16). — С. 351–358.



