

УДК 343.98

МЕСТО ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ В СТРУКТУРЕ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ НАУКИ

Ж. И. КОВГАН¹⁾

¹⁾Академия МВД Республики Беларусь, пр. Машерова, 6, 220005, г. Минск, Беларусь

Финансово-экономические знания рассматриваются в контексте криминалистики, о структуре которой в научной литературе ведутся дискуссии. Анализ мнений ученых показал, что финансово-экономические знания органично входят в классическую четырехзвенную систему криминалистики, вследствие чего расширяется и изменяется содержание некоторых ее разделов. По результатам настоящего исследования определено место финансово-экономических знаний в криминалистической науке. Отмечается, что данные знания могут использоваться при анализе, синтезе и в составе иных методов. В рамках криминалистической техники представляется целесообразным применять финансово-экономические знания при криминалистическом исследовании документов и создании криминалистических учетов. Еще одним разделом криминалистики, который, по нашему мнению, может включать в себя вопросы, относящиеся к финансово-экономическим знаниям, является криминалистическая тактика, а именно: тактика проведения отдельных процессуальных действий, использование специальных знаний в раскрытии и расследовании преступлений, назначение и производство экспертизы. Финансово-экономические знания могут применяться при расследовании широкого спектра преступлений, поэтому их место – в частных криминалистических методиках расследования отдельных преступлений.

Ключевые слова: финансово-экономические знания; криминалистические знания; криминалистика; предмет криминалистики; криминалистическая техника; криминалистическая тактика; криминалистическая методика.

THE PLACE OF FINANCIAL AND ECONOMIC KNOWLEDGE IN STRUCTURE OF CRIMINALISTIC SCIENCE

Z. I. KOVGAN^a

^aAcademy of the Interior Ministry of the Republic of Belarus, 6 Masherava Avenue, Minsk 220005, Belarus

In article financial and economic knowledge are considered within criminalistics about which structure in scientific literature discussions are conducted. The analysis of opinions of scientists showed that financial and economic knowledge organically fits into classical four-unit system of criminalistics that expands and changes contents of its separate sections. By results of the conducted research the place of financial and economic knowledge in the called science is determined. By the author it is seen that the called knowledge can be applied to carrying out the analysis, synthesis and other methods. Within the criminalistic equipment, it is advisable, to apply financial and economic knowledge in case of a criminalistic research of documents and creation of criminalistic accounting. One more section of criminalistics which, in our opinion, can include the questions relating to financial and economic knowledge is criminalistic tactics, namely: tactics of carrying out separate legal proceedings; use of special knowledge in disclosure and investigation of crimes, appointment and production of examination. Financial and economic knowledge can be applied in case of investigation of a wide range of crimes therefore their place in private criminalistic techniques, investigations of separate crimes.

Key words: financial and economic knowledge; criminalistic knowledge; criminalistics; criminalistics subject; criminalistic equipment; criminalistic tactics; criminalistic technique.

Образец цитирования:

Ковган Ж. И. Место финансово-экономических знаний в структуре криминалистической науки // Журн. Белорус. гос. ун-та. Право. 2017. № 3. С. 83–87.

For citation:

Kovgan Z. I. The place of financial and economic knowledge in structure of criminalistic science. *J. Belarus. State Univ. Law*. 2017. No. 3. P. 83–87 (in Russ.).

Автор:

Жанна Ивановна Ковган – адъюнкт научно-педагогического факультета Академии МВД Республики Беларусь. Научный руководитель – кандидат юридических наук, доцент А. В. Яскевич.

Author:

Zhanna I. Kovgan, postgraduate student at the scientific pedagogical faculty Academy of the Interior Ministry of the Republic of Belarus.
jane_2007@mail.ru

Финансово-экономические знания – совокупность сведений о процессах движения денежных средств между участниками экономических отношений (государством (государствами), хозяйствующими субъектами, физическими лицами). Несмотря на то что эта категория является экономической, ее можно рассматривать как теоретический инструментарий, позволяющий противодействовать преступности в сфере экономики. В частности, она может применяться специалистами, проводящими экономические экспертизы для целей уголовного процесса, и сотрудниками органов уголовного преследования. При этом обозначенная деятельность кардинально отличается от деятельности по ведению финансового учета. Данный факт свидетельствует о том, что исследуемая область знаний относится также к числу прикладных юридических наук [1, с. 26]. По нашему мнению, финансово-экономические знания генерируются науками экономического профиля: управленческими функциональными дисциплинами (планирование, статистика, экономический анализ, контроль и др.), специальными экономическими науками (экономика труда, ценообразование, финансы, денежное обращение, кредит и др.), а также юридическими науками (криминалистика, судебная экспертиза). В рамках настоящей работы рассмотрим финансово-экономические знания в структуре криминалистической науки.

Криминалистические знания – одна из составляющих криминалистического обеспечения деятельности правоохранительных и судебных органов – разделяются на фундаментальные и прикладные. Фундаментальные знания представляют собой теоретические аспекты криминалистики, в частности «содержание общей теории криминалистики и частных криминалистических теорий и учений» [2, с. 65]. Прикладные знания охватывают научные рекомендации для практического использования, криминалистические приемы, тактические комбинации, технико-криминалистические операции и процедуры, частные криминалистические методики расследования преступлений, технико-криминалистические средства и технологии [2, с. 65].

В соответствии с современными представлениями большинства ученых криминалистика состоит из четырех разделов.

Первый раздел – общая теория – является методологической базой криминалистики, которая включает в себя ее предмет, систему, задачи и методы, криминалистическую идентификацию, установление групповой принадлежности, а также диагностические исследования.

Второй раздел – криминалистическая техника – «система научных положений и разрабатываемых на их основе криминалистических средств, приемов и методов, которые предназначены для обнаружения, фиксации, исследования и использования информации о расследуемом событии» [3, с. 11–12].

Третий раздел – криминалистическая (следственная) тактика – «система научных положений и разрабатываемых на их основе рекомендаций по организации и планированию предварительного и судебного следствия» [3, с. 12].

Четвертый раздел – криминалистическая методика (методика расследования и предотвращения отдельных видов преступлений) – «криминалистические рекомендации, основанные на законах о расследовании отдельных видов (групп) преступлений» [3, с. 12].

Однако некоторые авторы определяют в системе криминалистики иное количество разделов. Так, А. В. Дулов, кроме четырех классических, выделяет пятый раздел – криминалистическую стратегию, содержащую методы и модели исследования уголовных дел, общие рекомендации по организации процесса расследования, вопросы выявления и основы взаимодействия с союзниками и т. д. Ученый обосновывает необходимость вычленения данного раздела тем, что он «позволит усилить теоретическую основу следователя» [4, с. 14].

В свою очередь, В. Ф. Ермолович, помимо четырех традиционных, выделяет в системе криминалистики раздел криминалистической характеристики отдельных видов преступлений [5, с. 276].

По мнению Г. А. Зорина, криминалистика должна содержать семь разделов: теорию (концепции, теории, учения, понятия); методологию (методы криминалистики, используемые в научной, практической и учебной деятельности); стратегию («логико-психологическое преобразование исходной информации с поэтапным изменением целей и задач на протяжении всего расследования»); криминалистическую тактику («совокупность приемов и способов оптимизации следственных действий и тактических операций»); криминалистическую методику (система знаний об «особенностях отдельных видов преступлений» и «специфических стратегических и тактических подходах»); криминалистическую технику («о свойствах, строении и процессах обнаружения следов с использованием специальных методов систем и оборудования»); криминалистическую экспертологию («система методик производства и разработки криминалистических экспертиз») [6, с. 22–23].

Ученые ведут дискуссии не только о системе криминалистики, но и о содержании каждого ее раздела. В учебниках по криминалистике части одного раздела нередко перемещаются в другой. Так, в первом разделе криминалистики (общая теория) одни авторы рассматривают вопросы о предмете, задачах, методах, системе и месте криминалистики в системе научного знания, другие – вопросы об истории развития этой науки, ее объекте и т. д. По нашему мнению, данная тенденция обусловлена стремлением ученых к более совершенной систематизации накопленного материала, что по-

зволило бы вычленил из массива накопленной информации самую необходимую и удалить лишнюю (не относящуюся к криминалистике). Однако описанный подход только затрудняет процесс становления и развития криминалистики как науки.

Таким образом, мнения авторов о системе криминалистики расходятся. Выделяются сторонники двух доминирующих позиций: четырехзвенной криминалистики и добавления к существующим новым разделов. Некоторые ученые полагают, что альтернативой выхода из сложившейся ситуации может стать создание системы отраслевого деления криминалистики, способной решить вопросы, связанные с содержанием общей теории криминалистики, путем равномерного ее распределения в рамках новых видов этой науки. Данную тему исследовали Г. А. Шумак, Г. А. Зорин, С. П. Голубятников и другие ученые.

Необходимость в создании отраслей криминалистики, по мнению Г. А. Зорина, назрела по нескольким причинам. Рассмотрение криминалистики только в рамках классической системы обедняет ее содержание, поскольку «криминалистическая информация широко используется» в различных сферах деятельности человека (например, в прокурорском надзоре, судебном производстве, хозяйственной деятельности при анализе ценных бумаг и других формах юридической деятельности). Следовательно, формирование отраслей криминалистики находится в прямой зависимости от существующих видов деятельности и наличия правовых норм, регулирующих ее. В качестве примера ученый приводит банковскую криминалистику. Вопросы регулирования банковской деятельности изучаются в рамках банковского права, значит, необходимо разрабатывать систему методов предупреждения и расследования преступлений в данной сфере [6, с. 24–26].

Отраслевое построение системы криминалистики, по мнению Г. А. Шумака, должно выступать дополнением к существующей. Такое сочетание повысит востребованность криминалистики в правоохранительной деятельности. С точки зрения ученого, при формировании отраслей криминалистики необходимо исходить из «особенностей следообразования, характера и специфики следов-отображений» [7].

К теме выделения отраслей криминалистики критически подходил Р. С. Белкин, называя их «фантомами криминалистики». Ученый считал, что такое представление о системе криминалистики противоречит ее сущности [8, с. 225].

Полагаем, что финансово-экономические знания могут быть включены в существующую четырехзвенную систему криминалистики.

По нашему мнению, место финансово-экономических знаний находится в первом разделе кри-

миналистики (теоретические основы). В частности, финансово-экономические знания являются экономической категорией, но они могут применяться сотрудниками правоохранительных органов для решения задач, возникающих в процессе борьбы с преступностью (например, для исследования документов бухгалтерского учета и отчетности, понимания их смыслового содержания и т. д.). Так, С. П. Голубятников пишет о важности использования при расследовании экономических преступлений методов экономической науки (частью которых являются финансово-экономические знания). Подобная тенденция обусловлена необходимостью «более полного использования имеющихся связей между изменениями значений экономических показателей и конкретными характеристиками события преступления» [9, с. 8–9]. Следовательно, место финансово-экономических знаний – в совокупности методов криминалистики.

В рамках криминалистической техники, на наш взгляд, необходимо рассматривать вопросы применения финансово-экономических знаний в криминалистическом исследовании документов и криминалистических учетах, что основано на следующих суждениях.

Финансово-экономическая информация отражается в документах бухгалтерского учета и отчетности и может являться следом преступления. Исходя из этого, в криминалистическом изучении документов целесообразно выделить новое направление – экономико-криминалистическое исследование экономической информации в документах бухгалтерского учета и отчетности, – в задачи которого входит установление фактов, связанных с преступлением. Например, об экономической информации как следе пишет В. А. Тимченко в диссертационной работе «Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации» [10].

Криминалистические учеты – система фиксации и сосредоточения признаков и сведений о криминалистически значимых объектах. Их предназначение – обеспечить условия для розыска и отождествления разных объектов сотрудниками органов, ведущих борьбу с преступностью [11]. На практике предпринимались попытки внести в криминалистические учеты сведения о преступлениях в сфере экономики. Так, в Томской области Российской Федерации в 1992 г. экспериментально была внедрена единая информационная база данных «Компраэкономик», которая включала в себя сведения о всевозможных проверках фирм, сгруппированных по кодам обозначения различных нарушений. Использование данной базы позволило к 1998 г. обобщить результаты проверок отдела по борьбе с экономическими преступлениями, налоговых инспекций и полиции, а также экспертных заключений [12]. Следовательно, финансово-

экономические знания могут применяться для создания криминалистических учетов.

Еще одним разделом криминалистики, который, по нашему мнению, может содержать вопросы, относящиеся к финансово-экономическим знаниям, является криминалистическая тактика. В него входят: общие положения; учение о криминалистической версии; принципы взаимодействия между различными подразделениями правоохранительных органов; принципы использования данных, полученных из оперативных источников; общие рекомендации (по организации и планированию расследования, тактике проведения отдельных следственных действий, использованию на предварительном и судебном следствии специальных знаний, помощи специалистов и т. д.).

С учетом этого полагаем, что место финансово-экономических знаний – в тактике проведения процессуальных действий и использовании на предварительном и судебном следствии специальных знаний, помощи специалистов. Данное заключение основано на нескольких доводах.

Тактика проведения процессуальных действий включает в себя подготовку, производство, фиксацию и оценку результатов следственных действий. Применение знаний из различных отраслей наук в криминалистической тактике продемонстрируем на следующем примере. При осмотре документов может осуществляться их технико-криминалистическое исследование (для выявления материального подлога), а также анализ содержания с помощью финансово-экономических знаний (для обнаружения интеллектуального подлога). Особенности использования экономических знаний при проведении отдельных следственных действий (осмотр, допрос, назначение экспертизы и оценка заключения эксперта) изучены Г. А. Шумаком [13, с. 49–87].

Финансово-экономические знания также применяются при назначении экономических экспертиз и проверок, подготовке материалов для исследования и определения перечня вопросов в целях оценки экспертных заключений и актов проверки.

Исходя из содержания криминалистической тактики, финансово-экономические знания также можно рассматривать в ее рамках.

Частная криминалистическая методика изучает вопросы, связанные с использованием криминалистических знаний, в том числе знаний других наук, которые востребованы при решении специфических криминалистических задач.

Финансово-экономические знания применяются при расследовании широкого спектра преступлений, что не позволяет рассматривать их в рамках частной криминалистической методики какого-то одного вида (группы) преступлений. Например, Л. П. Климович, Т. В. Брыскова и М. А. Власова в статье «Возможности экономической и экономико-стоимостной экспертиз, назначаемых при расследовании уголовных дел о преступлениях, связанных с незаконным оборотом наркотиков» [14] рассматривают возможность применения экономических знаний (частью которых являются финансово-экономические знания) при расследовании дел о незаконном обороте наркотиков для установления фактов получения незаконных доходов от совершенного преступления, а также выяснения дальнейшего использования этих доходов в легальных экономических операциях «на этапе предварительной проверки поступившей информации о совершенном преступлении», что в конечном итоге позволяет собрать доказательства о совершенном деянии [14, с. 111]. Кроме того, финансово-экономические знания могут быть применены при расследовании терактов в целях выявления источников финансирования лиц, совершивших преступление, и т. д.

В связи с этим логично предположить, что финансово-экономические знания могут входить в состав различных частных криминалистических методик.

Таким образом, финансово-экономические знания не концентрируются в криминалистике в виде понятий, дефиниций и категорий. Они существуют вне парадигмы системы криминалистических знаний, где многое подчинено решению идентификационных, диагностических, классификационных и профилактических задач. Финансово-экономические знания являются относительно новым направлением криминалистики, исследование и внедрение которого в данную науку позволит изменить и расширить содержание таких ее разделов, как криминалистическая теория, криминалистическая техника (криминалистическое исследование документов, криминалистические учеты), криминалистическая тактика (тактика проведения отдельных процессуальных действий, использование специальных знаний в раскрытии и расследовании преступлений, назначение и производство экспертизы) и криминалистическая методика (частная криминалистическая методика, расследования отдельных преступлений).

Библиографические ссылки

1. Леханова Е. С. Судебно-экономические знания в юридической науке / под ред. С. П. Голубятникова. Н. Новгород, 2011.
2. Аверьянова Т. А., Белкин Р. С., Бородулин А. И. и др. Криминалистическое обеспечение деятельности криминальной милиции и органов предварительного расследования / под ред. Т. А. Аверьяновой, Р. С. Белкина. М., 1997.
3. Хлус А. М. Криминалистика: курс интенсивной подготовки. Минск, 2007.

4. Дулов А. В., Грамович Г. И., Лапин А. В. и др. Криминалистика / под ред. А. В. Дулова. Минск, 1998.
5. Ермолович В. Ф. Криминалистическая характеристика преступлений. Минск, 2001.
6. Зорин Г. А. Теоретические основы криминалистики. Минск, 2000.
7. Шумак Г. А. Экономическая криминалистика в системе криминалистической науки [Электронный ресурс]. 2001. URL: http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/23561/1/27_шумак.pdf (дата обращения: 02.02.2016).
8. Белкин Р. С. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. Злободневные вопросы российской криминалистики. М., 2001.
9. Голубятников С. П., Дашков А. Т., Танасевич В. Г. Экономико-криминалистические средства борьбы с преступностью в сфере социалистической экономики. Горький, 1983.
10. Тимченко В. А. Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09. Н. Новгород, 2001.
11. Колпина Л. Г., Кондратьева Т. Н., Лапко А. А. Финансы предприятий / под общ. ред. Л. Г. Колпиной. 2-е изд. Минск, 2004.
12. Лейман Н. В. Бухгалтеры-криминалисты [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/1102> (дата обращения: 10.04.2016).
13. Шумак Г. А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений. Минск, 1985.
14. Климович Л. П., Брыскова Т. В., Власова М. А. Возможности экономической и экономико-стоимостной экспертизы, назначаемых при расследовании уголовных дел о преступлениях, связанных с незаконным оборотом наркотиков // Вестн. Нижегород. ун-та им. Н. И. Лобачевского. 2015. № 2. С. 111–116.

References

1. Lekhanova E. S. [Judicial and economic knowledge in jurisprudence]. Nizhny Novgorod, 2011 (in Russ.).
2. Aver'anova T. A., Belkin R. S., Borodulin A. I., et al. [Criminalistic ensuring activities of criminal militia and bodies of preliminary inquiry]. Moscow, 1997 (in Russ.).
3. Khlus A. M. [Criminalistics: rate crash course subgoth]. Minsk, 2007 (in Russ.).
4. Dulov A. V., Gramovich G. I., Lapin A. V., et al. [Criminalistics]. Minsk, 1998 (in Russ.).
5. Ermolovich V. F. [Criminalistic characteristic of crimes]. Minsk, 2001 (in Russ.).
6. Zorin G. A. [Theoretical fundamentals of criminalistics]. Minsk, 2000 (in Russ.).
7. Shumak G. A. [Economic criminalistics in system of criminalistic science]. 2001. URL: http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/23561/1/27_шумак.pdf (date of access: 02.02.2016) (in Russ.).
8. Belkin R. S. [Kriminalistika: problems of today. Burning issues of the Russian criminalistics]. Moscow, 2001 (in Russ.).
9. Golubyatnikov S. P., Dashkov A. T., Tanasevich V. G. [Economical and criminalistic means of fight against crime in the sphere of socialist economy]. Gorky, 1983 (in Russ.).
10. Timchenko V. A. [The concept of criminalistic diagnostics of crimes on the basis of accounting information] : dissertatsiya... kandidata yuridicheskikh nauk : 12.00.09. Nizhny Novgorod, 2001 (in Russ.).
11. Kolpina L. G., Kondrat'eva T. N., Lapko A. A. [Finance of the entities]. 2nd ed. Minsk, 2004 (in Russ.).
12. Leiman N. V. [Accountants-criminalists]. URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/1102> (date of access: 10.04.2016) (in Russ.).
13. Shumak G. A. [Accounting analysis as method of investigation of crimes]. Minsk, 1985 (in Russ.).
14. Klimovich L. P., Bryskova T. V., Vlasova M. A. The potential of forensic economic and cost analysis in the investigation of criminal cases of illegal drug trafficking. *Vestnik of Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod*. 2015. No. 2. P. 111–116 (in Russ.).

Статья поступила в редколлегию 13.02.2017.
Received by editorial board 13.02.2017.