

Г. А. Шумак

РАЗРАБОТКА МЕТОДОВ ВЫЯВЛЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ ПОДЛОГОВ ДОКУМЕНТОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КРИМИНАЛИСТИКЕ

В криминалистике традиционно сложилось мнение, что документ – это прежде всего вещественное доказательство. Исходя из этого понимания документа, усилия криминалистов многие годы были направлены на разработку методики их технического исследования. Ученые и практики разных стран достигли в этом направлении значительные успехи. Свидетельство тому – результаты Вроцлавских симпозиумов, проводимых с участием ведущих ученых-криминалистов Польши и других стран¹.

Однако в практике уголовного расследования используются не только документы – вещественные доказательства, но и документы – письменные доказательства. Основное различие между этими понятиями заключается в том, что в документе – вещественном доказательстве – криминалистически значимая информация содержится в материальных признаках, характеризующих способ изготовления и использования документов в преступных целях. Это различные технические подделки документов, выражающиеся в исправлениях, подчистках, химических вытравливаниях текстов, вклейкой и иной заменой частей документов и других способах искажения документов с помощью современных технических устройств. Такого рода искажения в криминалистике принято называть *материальными подлогами* документов.

Документы – письменные доказательства – важны не своей материальной структурой, а содержанием информации, которая в них зафиксирована. В таких документах доказательственное значение имеет не способ их изготовления, а те факты, о которых сообщается или которые удостоверяются этими документами. Информация об этих фактах может быть достоверной, правдивой и, наоборот, ложной, не соответствующей действительности. В последнем случае документ, содержащий такую информацию, называется подложным, однако это будет не материальный, а *интеллектуальный подлог*.

Опасность интеллектуальных подлогов документов особенно велика при совершении преступлений в сфере экономики. Все хозяйст-

венные сделки, договоры, операции оформляются бухгалтерскими документами. Иногда для сокрытия преступных сделок в документах делаются материальные подлоги – исправления цифр, подделки подписей и т. п. Для выявления подобных подлогов такая наука, как криминалистика, а также следственная и судебная практика выработали многочисленные приемы и способы. Но не менее часто преступные сделки совершаются с помощью документов, не содержащих никаких материальных подлогов. В этом случае подлог может заключаться в искажении характера сделки, времени и места ее совершения, лиц, участвовавших в оформлении хозяйственной операции, цены товара и тому подобных сведений. Для установления интеллектуальных подлогов недостаточно использовать технико-криминалистические приемы и устройства. Здесь необходима иная методика.

Проблемы защиты документов от интеллектуальных подлогов в Республике Беларусь также относятся к области криминалистики. Традиционно система этой науки включает в себя такие разделы, как криминалистическая техника (материальные подлоги документов исследуются именно в этом разделе), следственная тактика и методика расследования отдельных видов преступлений. По нашему мнению, самостоятельной структурной частью криминалистики должны стать проблемы выявления, расследования и предупреждения преступлений в сфере хозяйственной деятельности. Эта часть имеет свою специфику по сравнению с методиками расследования других преступлений – убийств, поджогов, краж и т. п. В ней вырабатываются особые методы выявления и исследования преступных сделок, тактика допроса бухгалтеров и менеджеров, а также способы установления интеллектуальных подлогов документов.

Все это дает основание говорить о формировании в структуре науки криминалистики такого самостоятельного раздела, обладающего определенной автономией, как *«Экономическая криминалистика»*.

Отличительным признаком экономической криминалистики являются объекты исследования. К ним относятся экономическая информация о хозяйственных сделках и операциях, а также носители этой информации – документы бухгалтерского учета и отчетности. С точки зрения теории слеодообразования, в документах остаются следы преступных действий даже в тех случаях, если в них нет материальных искажений. Эти следы проявляются в виде различных противоречий между формой и содержанием документов, отдельными их реквизитами, между разными документами, отражающими одну и ту

же хозяйственную операцию. В экономической криминалистике такие противоречия рассматриваются как признаки преступления. Способом их совершения является интеллектуальный подлог документов.

Для выявления интеллектуального подлога документов необходимо проводить их исследования с помощью специальных методов анализа, среди которых в экономической криминалистике называются:

- формальная проверка документов;
- нормативная проверка;
- арифметическая проверка;
- экономический анализ;
- логический анализ;
- сравнительный анализ.

Формальная проверка заключается в изучении реквизитов документов, их сопоставлении, а также в установлении соответствия названия документа характеру той операции, которая в нем записана.

Нормативная проверка осуществляется путем выявления отклонений содержания документа от требований законов, инструкций, приказов и других нормативных актов.

Арифметическая проверка состоит в пересчете цен, сумм, итогов и других цифровых данных документа.

Экономический анализ предполагает установление соответствия действительности отчетных показателей фирмы.

Логический анализ производится в целях проверки реальной возможности осуществления тех хозяйственных операций, которые отражены в документе.

Сравнительный анализ состоит в сопоставлении реквизитов и показателей документа с аналогичными данными других взаимосвязанных документов.

Могут применяться и иные методы, направленные на выявление противоречий в содержании документов.

Защита документов от интеллектуальных подлогов предусматривает создание четких схем организации бухгалтерского учета и контроля. Все показатели должны взаимно контролироваться. Внесение подлогов в один документ должно обязательно приводить к противоречиям в других документах.

Проблема защиты документов от интеллектуальных подлогов решается разными субъектами: руководителями предприятий, контролирующими органами, правоохранительными органами, экспертами-бухгалтерами. Каждый из этих субъектов руководствуется своими

должностными функциями и обязанностями. Однако методологическая основа деятельности всех этих лиц должна быть единой. Ее создает такая наука, как криминалистика, в частности, ее составная часть – экономическая криминалистика.

¹ The questions of document's evidence. Wrocław, 2000.