

5.1. ПРАВО

5.1. LAW

Научная статья

УДК 343.148

DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1051

Alena Vladislavovna Gorbacheva

Candidate of Law,
Associate Professor of the Department of Forensic Accounting
and Bookkeeping of the Educational and Scientific Complex
for Combating Economic and Tax Crimes,
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia;
Associate Professor of the Department of Economics and Manage-
ment of the Institute of Economics, Management and Law,
Volga State University of Water Transport
Nizhny Novgorod, Russian Federation
alena_91_91@list.ru

Alexander Ivanovich Leonov

Candidate of Law,
Associate Professor of the Department of Forensic Accounting
and Bookkeeping of the Educational and Scientific Complex
for Combating Economic and Tax Crimes,
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia
Nizhny Novgorod, Russian Federation
lalwlm@rambler.ru

Alexey Nikolaevich Mamkin

Candidate of Law
Associate Professor of the Department of Forensic Accounting
and Bookkeeping of the Educational and Scientific Complex
for Combating Economic and Tax Crimes,
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia
Nizhny Novgorod, Russian Federation
mamkin.alexey@yandex.ru

Oleg Demyanovich Solovlev

Candidate of Law, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Forensic Accounting
and Bookkeeping of the Educational and Scientific Complex
for Combating Economic and Tax Crimes,
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia;
Associate Professor of the Forensic Science Department
of the Faculty of Law,
Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod
Nizhny Novgorod, Russian Federation
solod-nn@rambler.ru

Alexander Alexandrovich Sofin

Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Forensic Accounting
and Bookkeeping of the Educational and Scientific Complex
for Combating Economic and Tax Crimes,
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia
Nizhny Novgorod, Russian Federation
alsofyin@yandex.ru

Алена Владиславовна Горбачева

канд. юрид. наук,
доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
учебно-научного комплекса противодействия
экономическим и налоговым преступлениям,
Нижегородская академия МВД России;
доцент кафедры экономики и менеджмента
института экономики, менеджмента и права,
Волжский государственный университет водного транспорта
Нижегород, Российская Федерация
alena_91_91@list.ru

Александр Иванович Леонов

канд. юрид. наук,
доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
учебно-научного комплекса противодействия
экономическим и налоговым преступлениям,
Нижегородская академия МВД России,
Нижегород, Российская Федерация
lalwlm@rambler.ru

Алексей Николаевич Мамкин

канд. юрид. наук,
доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
учебно-научного комплекса противодействия
экономическим и налоговым преступлениям,
Нижегородская академия МВД России,
Нижегород, Российская Федерация
mamkin.alexey@yandex.ru

Олег Демьянович Соловьев

канд. юрид. наук, доцент,
доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
учебно-научного комплекса противодействия
экономическим и налоговым преступлениям,
Нижегородская академия МВД России;
доцент кафедры судебной экспертизы юридического факультета,
Национальный исследовательский Нижегородский
государственный университет им. Н. И. Лобачевского
Нижегород, Российская Федерация
solod-nn@rambler.ru

Александр Александрович Софьин

канд. экон. наук,
доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
учебно-научного комплекса противодействия
экономическим и налоговым преступлениям,
Нижегородская академия МВД России
Нижегород, Российская Федерация
alsofyin@yandex.ru

ЭКОНОМИКО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА В КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ И ЭКСПЕРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1.4 — Уголовно-правовые науки

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы использования экономико-криминалистических средств в рамках организации и проведения контрольно-ревизионных

мероприятий и осуществления экспертных исследований. Отмечается, что такие средства разрабатывались традиционно в целях выявления экономических преступлений и,

таким образом, были ориентированы исключительно на правоохранительную практику. С другой стороны, применяемый сегодня риск-ориентированный подход в деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и ФНС России не решает всех проблем, возникающих в рамках мониторинговых мероприятий. В основном недостаток указанного подхода состоит в неоднозначности результатов анализа показателей, характеризующих отдельные стороны деятельности юридических лиц. В этой связи в статье раскрываются возможности использования подхода, основанного на изучении закономерностей, формирования информации о правонарушении в системе экономической информации в целях установления способа нарушения финансовой дисциплины. Авторами на основе анализа эмпирического материала рассматриваются проблемные аспекты применения экономико-криминалистических средств в разрезе субъектов государственного финансового контроля и выводов, к которым они могут прийти с использованием различных

методов экономико-криминалистического анализа. Формируются выводы о месте экономико-криминалистического анализа в практике выявления и доказывания экономических преступлений, возможности применения в ходе исследования учетной информации методов экономического и финансового анализа в криминалистической практике, на примере хищений обосновывается необходимость проведения аналитических процедур контролирующими органами и экспертно-криминалистическими подразделениями. Кроме того, авторами проведена классификация видов несогласованности экономических показателей, выявляемых в ходе применения методов факторного анализа, и определена их роль при доказывании экономических и налоговых преступлений.

Ключевые слова: риск-ориентированный подход, финансовый контроль, экономико-криминалистический анализ, сравнение, детализация, группировка, ревизия, экономическая информация, документальные исследования, экономическая криминалистика

Для цитирования: Горбачева А. В., Леонов А. И., Мамкин А. Н., Соловьев О. Д., Софьин А. А. Экономико-криминалистические средства в контрольно-ревизионной и экспертной деятельности // Бизнес. Образование. Право. 2024. № 3(68). С. 177—182. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1051.

Original article

ECONOMIC AND FORENSIC TOOLS IN CONTROL, AUDITING AND EXPERT ACTIVITIES

5.1.4 — Criminal law sciences

Abstract. The article discusses the problems of using economic and forensic tools within the framework of organizing and conducting control and audit activities and carrying out expert research. It is noted that such tools were developed traditionally in order to detect economic crimes and, thus, were focused exclusively on law enforcement practice. On the other hand, the risk-oriented approach applied today in the activities of the internal state (municipal) financial control bodies and the Federal Tax Service of the Russian Federation does not solve all the problems arising within the framework of monitoring activities. Basically, the disadvantage of this approach is the ambiguity of the results of the analysis of indicators characterizing certain aspects of the activities of legal entities. In this regard, the article reveals the possibilities of using an approach based on the study of patterns, the formation of information about an offense in the economic information system in order to establish a method of violating financial discipline. The authors, based on an analysis

of empirical material, examine the problematic aspects of the use of economic and forensic tools in the context of subjects of state financial control and the conclusions they can reach using various methods of economic and forensic analysis. Conclusions are drawn about the place of economic and forensic analysis in the practice of identifying and proving economic crimes, the possibility of using methods of economic and financial analysis in forensic practice during the study of accounting information, using the example of theft to justify the need for analytical procedures by regulatory authorities and forensic units. In addition, the authors classify the types of inconsistency of economic indicators identified during the application of factor analysis methods, and their role in proving economic and tax crimes.

Keywords: risk-oriented approach, financial control, economic and forensic analysis, comparison, detailing, grouping, audit, economic information, documentary research, economic criminology

For citation: Gorbacheva A. V., Leonov A. I., Mamkin A. N., Solovov O. D., Sofin A. A. Economic and forensic tools in control, auditing and expert activities. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2024;3(68):177—182. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1051.

Введение

Актуальность темы исследования определяется тем, что в современных условиях сфера противодействия противоправной деятельности в сфере экономики нуждается в разработке особого аналитического инструментария, призванного оптимизировать работу по выявлению признаков такой деятельности с использованием различных источников экономической информации.

В этом направлении уже наблюдаются определенные позитивные сдвиги в части методического обеспечения налогового и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, где активно реализуется

риск-ориентированный подход, предполагающий проведение предварительного анализа отдельных показателей деятельности юридических лиц на предмет наличия признаков, указывающих на наличие нарушений бюджетного, налогового и бухгалтерского законодательства. Подобным же образом выстраивается и экспертная аудиторская практика, в рамках которых стандартизируются подходы, направленные на обнаружение фактов искажения бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем анализ современной практики позволяет прийти к выводу, что предлагаемые рекомендации по обнаружению признаков противоправной деятельности

не позволяют на должном уровне определять способ совершения правонарушения и локализацию его следов. Предлагаемые в нормативных правовых источниках индикаторы позволяют определить исключительно сам факт допущенного нарушения налогового, бюджетного, бухгалтерского или уголовного законодательства, что требует дальнейшего проведения комплексной и трудоемкой работы по сбору необходимых доказательств.

Изученность проблемы. Подходы к использованию экономико-криминалистических средств в контрольно-ревизионной и экспертной деятельности изучены в научных трудах ученых — экономистов и юристов: Е. С. Лехановой [1], Т. А. Морозовой [2], А. Р. Мариненко [3], И. В. Бандориной [4], М. Г. Жуком [5] и др. Проблемы использования методов анализа в криминалистической практике рассматривались в работах С. С. Воронова [6], Н. Н. Наместниковой и И. В. Ильиной [7], где подчеркивается необходимость использования инструментов финансового анализа при доказывании экономических и налоговых преступлений. Однако следует отметить, что на сегодняшний день до сих пор остается ряд проблем и вызовов, связанных с реализацией экономико-криминалистического подхода в деятельности контролирующих органов и экспертных подразделений.

Целесообразность проведенного научного исследования продиктована наличием определенных проблем при выборе инструментов экономико-криминалистического анализа в практике контрольно-ревизионной деятельности.

Цель работы состоит в изучении и установлении максимально эффективного механизма использования экономико-криминалистических средств в контрольно-ревизионной и экспертной деятельности по делам о преступлениях экономической направленности и исследовании учетной документации, отражающей следы преступной деятельности.

Задачи исследования, исходя из цели, состоят в критическом и детальном анализе места экономико-криминалистического анализа в контрольной деятельности и имеющихся методик, применяемых для доказывания фактов экономических преступлений, а также в определении перечня документальных источников, подлежащих анализу.

Научная новизна работы состоит в выработке предложений по использованию экономико-криминалистического подхода к решению задач по профилактике, выявлению и доказыванию экономических правонарушений.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что результаты могут быть использованы в разработке определенных рекомендаций, дополнении фундаментальных исследований и пособий, направленных на формирование общего представления об использовании инструментов экономического анализа при доказывании рассматриваемых преступлений.

Практическая значимость работы заключается в рассмотрении основных выводов, к которым может прийти проверяющий, применяющий методы анализа в контрольной практике.

Методология работы основывалась на положениях диалектической и формальной логики. Использовались общенаучные методы, направленные на обобщение эмпирического материала и выведения из него закономерных связей, определяющих предмет исследования.

Методика исследования состояла из первоначального сбора эмпирического материала, его научного обобщения, выдвижения рабочих гипотез и их проверки, сбора нового эмпирического материала, синтеза полученных данных

и построения на этой основе теоретических выводов и практических рекомендаций.

Основная часть

Противоправная экономическая деятельность порождает изменения в структуре и содержании экономической информации с использованием учетной информации, которые по своей сути являются следами преступления.

Практически всегда следы рассматриваемых деяний проявляются в виде своеобразных негативных тенденций и отклонений, наблюдаемых на уровне обобщенных данных о деятельности конкретной организации. На элементарном уровне негативные тенденции выражаются в снижении показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, что характерно, например, для противоправной деятельности, осуществляемой в преддверии либо в процессе осуществления процедур банкротства. В этом и подобных ему случаях могут быть использованы традиционные методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, чтение баланса, анализ относительных величин и факторный анализ прибыли предприятия.

Таким образом, важнейшим инструментом поиска следов противоправной деятельности являются методы финансового анализа. Данная область знания изучает вопросы исследования хозяйственной деятельности предприятий по системе данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности и иных и иных источниках экономической информации. Цель такого анализа состоит в установлении проблемных участков финансово-хозяйственной деятельности предприятий с последующим принятием наиболее обоснованных управленческих решений.

Основная проблема анализа хозяйственной деятельности — неоднозначность получаемых результатов — стала предметом широкомасштабного научного исследования, проведенного в 1970-х гг. [8]. Исследование в основном проводилось в целях совершенствования практики выявления и раскрытия преступлений. Вопросы реализации научных положений в контрольно-ревизионную и экспертную деятельность в то время не рассматривались. По результатам работы ученых было создано научное направление, названное «экономико-криминалистический анализ» [9].

Экономико-криминалистический анализ относится к пограничным областям науки и основывается на творческом приспособлении положений анализа хозяйственной деятельности к практике выявления и доказывания экономических преступлений. Он включен в общую с судебной бухгалтерией предметную область экономической криминалистики, которая в настоящее время проходит этап своего становления.

Результатом нарушения финансово-учетной дисциплины, часто сопряженного с фактами хищений материальных ценностей и денежных средств, могут стать изменения в значении количественных и качественных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия. Выражается это в виде нарушения объективных связей и взаимозависимостей отдельных элементов системы указанных показателей. Наблюдаются в подобных случаях также нарушения связей и между экономической системой предприятия и окружающей средой.

Опыт ревизионной, аудиторской и экспертной практики позволяет выделить следующие типы деструктивных явлений, наблюдаемых в системе экономических показателей:

– утрата объективно существующих связей между показателями;

– возникновение аномальных связей, не свойственных нормально функционирующей экономической системе;

– появление несоответствий между парами показателей, связанных между собой.

Результатом незаконных действий является изменение количественных и качественных показателей деятельности экономического субъекта. Любое проявление результатов взаимодействия правонарушения с экономической системой организации обретает форму нарушения обычно существующих связей внутри самой системы экономических показателей хозяйствующего субъекта, а также связей между этим субъектом и внешней средой.

В наиболее общем виде такие нарушения могут выступать:

– как видимость потери обычно существующих связей;

– как появление новых связей, не присущих нормально работающей организации;

– как противоречия между сопряженными экономическими показателями [10].

Основным инструментарием анализа хозяйственной деятельности является комплекс специальных приемов [11]. Эти приемы используются и в экономико-криминалистическом анализе в структуре своих методик.

Так, в экономико-криминалистическом анализе сравнению подвергаются показатели, реагирующие на криминальные факты, типичные для определенного вида хозяйственной деятельности.

Метод детализации при использовании экономико-криминалистического анализа применяется в отношении уже обнаруженных фактов противоправной деятельности. С его помощью выводят закономерные связи, обусловленные взаимодействием криминального события и системы экономических показателей (зависимость между временем работы определенного материально ответственного лица и объемом реализации товара, пользующегося повышением спросом) [12].

Условием обеспечения объективности анализа является проведение группировки хозяйствующих субъектов по определенным признакам. Объектом исследования при этом становится совокупность не только аналогичных, но и взаимосвязанных отчетных показателей.

Основная идея, положенная в основание экономико-криминалистического анализа, состоит в том, что необходимо найти группирующий признак, выступающий в качестве индикатора криминального воздействия на экономическую систему предприятия. Примером является группировка товаров, импортируемых на территорию Российской Федерации по размеру установленной пошлины. Таким образом могут быть выявлены факты ввоза контрабанды. В данном случае речь идет о закономерном явлении — росте доли товара с ограниченным спросом в общем объеме ввозимых ценностей.

Рассмотренные приемы анализа, применяемые для оценки изменения отдельных показателей, используются также при исследовании динамических характеристик показателей, имеющих прямые или косвенные связи в общей системе показателей. Примером тому является сопоставление результатов факторного анализа объема выпуска продукции по ряду взаимосвязанных предприятий. Такие показатели часто представлены относительными величинами, группируемыми по разным основаниям.

Взаимодействие показателей может быть установлено также путем расширения арсенала аналитической работы. Тот же факторный анализ может быть усилен за счет

использования метода балансовых сопоставлений в целях выявления частных случаев влияния отдельных показателей на параметры отчетной информации. Наибольший эффект методики поиска фактов противоправной деятельности по системе экономических показателей достигается также за счет использования метода моделирования с использованием автоматизированных средств обработки информации.

Аксиоматичной является связь ущерба, вызванного, в том числе, противоправной деятельностью и изменения значений отдельных экономических показателей. Отсюда является очевидной возможность использования экономико-криминалистических средств для обнаружения фактов нарушений финансово-плановой дисциплины, сопряженных с преступной деятельностью. Иными словами, рассмотренные выше методы работы с отчетной информацией являются не только средством вскрытия неиспользуемых резервов предприятия, но и инструментом выявления признаков противоправной деятельности с использованием показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия.

К числу неочевидных признаков противоправной деятельности можно отнести следующие группы нижеприведенных обстоятельств.

Первую из них образуют случаи динамичного ухудшения экономических показателей взаимосвязанных предприятий, включая возникновение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, вызванных недостатками, излишним использованием сырья и материалов в производственных целях, списанием товарно-материальных ценностей. Проявляется это обычно в виде существенного ухудшения показателей рентабельности, снижения объемов товарооборота, уменьшения затоваренности складов и проч. За такими фактами могут стоять хищения, порождающие недостачи либо рост объемов непроектных потерь.

Хищения или наличие условий, способствующих их совершению, могут проявиться в виде отрицательной динамики экономических показателей предприятий-контрагентов проверяемого хозяйствующего субъекта. Например, финансовое положение отдельных сельскохозяйственных производителей, выступающих в качестве поставщика сырья в сектор переработки, может ухудшиться, при этом у покупателя возникающие в подобных случаях существенные потери и порчи сырья не оказывают влияния на показатели финансового положения в тех случаях, когда приемка таких ценностей осуществляется с нарушениями (занижаются данные о весе, качестве и пр.).

Вторая группа неблагоприятных изменений в динамике значений оценочных показателей проявляется в отчетных данных в виде противоречий между взаимосвязанными показателями деятельности конкретного предприятия. Примерами подобных противоречий являются:

– сравнительно большой объем строительно-монтажных работ при низких материальных затратах;

– диспропорции между пробегом автомобильной или специальной техники и потреблением топлива на эти цели;

– «разрывы» между ассортиментом и объемом товарооборота и пр.

В подобных случаях негативные тенденции проявляются в виде снижения отдельных показателей, в то время как находящиеся с ними в паре другие показатели не меняются или даже показывают рост. Рассмотренные диспропорции, не связанные с негативными изменениями финансового положения,

становятся индикатором фактов присвоения, совершаемого за счет ранее созданных неучтенных резервов.

Третью группу неблагоприятных тенденций образуют «разрывы» между показателями отчетности проверяемого и аналогичных по роду деятельности предприятий [13]. Выявляются они с помощью сравнительного анализа.

Эти «разрывы» могут проявиться в виде:

- несопоставимо большого потребления сырья и материалов на производство изделия;
- сравнительно низкой выработки на единицу производственного оборудования;
- отклонений от усредненных величин сортности выпускаемой продукции, а также темпов роста.

В контрольно-ревизионной, экспертной или аудиторской практике рассматриваемая группа неблагоприятных тенденций должна иметь особое значение в тех случаях, когда приведенные выше и другие признаки сопряжены с предварительным искажением плановой и нормативной (технологической) документации [14]. Искажение плановых показателей обеспечивает создание видимости благополучного положения в отдельно взятом предприятии. План будет выполняться. Финансовое положение будет показывать даже тенденции к росту. При этом утаенная (связанная с хищением неучтенной продукции, например) деятельность, окажется незаметной с точки зрения наличия обычно возникающих в таких случаях несоответствий. Данные факторы учитываются преступниками заранее [15]. Для этого они занижают уже при планировании те или иные показатели, реагирующие на противоправную деятельность.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Использование экономико-криминалистических средств при доказывании мошенничества / Е. С. Леханова, А. И. Леонов, А. А. Софьин и др. // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 2(55). С. 206—210. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.55.241.
2. Морозова Т. А., Бандорина И. В. Роль экономико-криминалистических средств в обеспечении экономической безопасности государства // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 3(51). С. 275—276.
3. Мариненко А. Р. Выявление преступлений в сфере банкротства экономико-криминалистическими средствами // Форум молодых ученых. 2018. № 12-3(28). С. 200—205.
4. Бандорина И. В., Морозова Т. А., Назарычев Д. В. Перспективы использования экономико-криминалистического анализа в борьбе с экономической преступностью // Финансовая экономика. 2018. № 7. С. 1667—1669.
5. Жук М. Г. Использование экономической информации в криминалистической диагностике преступлений // Концептуальные основы современной криминалистики: теория и практика : материалы науч.-практ. конф. с междунар. участием, посвящ. 50-летию со дня образования каф. криминалистики юрид. фак. Белорус. гос. ун-та. Минск, 2023. С. 84—90.
6. Воронов С. С. Некоторые вопросы назначения судебно-бухгалтерских экспертиз по уголовным делам экономической направленности // Теория и практика судебной экспертизы: международный опыт, проблемы, перспективы : сб. науч. тр. II Междунар. форума, приуроч. к 100-летию создания эксперт.-криминалист. службы МВД России. М. : Моск. ун-т М-ва внутр. дел Рос. Федерации им. В. Я. Кикотя, 2019. С. 88—92.
7. Наместникова Н. Н., Ильина И. В. Особенности производства документальных исследований в сфере нецелевого расходования бюджетных средств в государственных учреждениях // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений : сб. науч. ст. по итогам межвуз. науч.-практ. конф. Н. Новгород : Стимул-СТ, 2023. С. 290—293.
8. Голубятников С. П., Воронов С. С. Некоторые проблемы производства судебных экономических экспертиз по уголовным делам о преступлениях экономической направленности // Белгородские криминалистические чтения : сб. науч. тр. Белгород, 2019. С. 93—99.
9. Голубятников С. П. Экономическая криминалистика: фантом или реальность // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2017. № 4(40). С. 117—121.
10. Голубятников С. П., Леханова Е. С., Мамкин А. Н. Экономико-криминалистический анализ : учеб. пособие. Н. Новгород : Нижегород. акад. МВД России, 2012. 63 с.
11. Воронов С. С. Использование специальных знаний сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции в раскрытии преступлений экономической направленности // Актуальные проблемы финансового контроля : материалы межвуз. науч.-практ. конф. Н. Новгород : Стимул-СТ, 2018. С. 11—16.
12. Дубоносов Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. 2-е изд., пересмотр. и доп. М. : Юрайт, 2022. 215 с.
13. Леонов А. И., Соловьев О. Д., Софьин А. А. Выявление преступлений в сфере банкротства экономико-криминалистическими средствами // Вопросы российского и международного права. 2018. Т. 8. № 1А. С. 160—166.

Указанный способ маскировки преодолевается с помощью сравнительного анализа: обнаруживаются существенные несоответствия в значении одних и тех показателей в группе предприятий, осуществляющих аналогичный вид деятельности.

Таким образом, возможность выявления признаков преступлений или способствующих им условий одновременно с решением традиционных задач анализа вполне реальна, и в ряде случаев она используется для повышения эффективности последующего финансового контроля.

Выводы

Трансформация экономико-криминалистического анализа предполагает расширение сферы практического использования его положений. Видится наиболее эффективным его использование в рамках осуществления контрольно-ревизионной деятельности.

Преимуществом использования экономико-криминалистических средств является однозначное установление фактических обстоятельств совершенного противоправного деяния, а именно построение на основе признаков подлогов в документах следовой картины преступления. Кроме того, по результатам применения экономико-криминалистических средств формируется вероятностное заключение о способе преступной деятельности и, соответственно, о следах, которые остаются в учетных документах, а также о поиске новых признаков на основе модельной информации. Это обстоятельство предопределяет возрастание эффективности проводимых различными структурами камеральных проверок.

14. Голубятников С. П., Леханова Е. С. Судебно-экономические знания в деятельности субъектов доказывания по уголовному делу // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2012. № 1 (17). С. 97—101.

15. Леханова Е. С. Методологические основы использования информационно-аналитического инструментария в экономической криминалистике // Юридическая техника. 2024. № 18. С. 395—397.

REFERENCES

1. Lekhanova E. S., Leonov A. I., Sofin A. A. et al. The use of economic and forensic means in proving fraud. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*. 2021;2(55):206—210. (In Russ.) DOI: 10.25683/VOLBI.2021.55.241.

2. Morozova T., Bendorina I. The role of economic and forensic tools in ensuring the economic security of the state. *Yuridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoi akademii MVD Rossii = Legal Science and Practice: Journal of Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2020;3(51):275—276. (In Russ.)

3. Marinenko A. R. Identification of crimes in the field of bankruptcy using economic and forensic means. *Forum molodykh uchennykh*. 2018;12-3(28):200—205. (In Russ.)

4. Bendorina I. V., Morozova T. A., Nazarychev D. V. Prospects for the use of economic and forensic analysis in the fight against economic crime. *Finansovaya ekonomika = Financial economy*. 2018;7:1667—1669. (In Russ.)

5. Zhuk M. G. Use of economic information in forensic diagnostics of crimes. *Kontseptual'nye osnovy sovremennoi kriminalistiki: teoriya i praktika = Conceptual foundations of modern criminology: theory and practice. Proceedings of the scientific and practical conference with international participation, dedicated to the 50th anniversary of the Department of Criminalistics of the Faculty of Law of the Belarusian State University*. Minsk, 2023:84—90. (In Russ.)

6. Voronov S. S. Some issues of assigning forensic accounting examinations in criminal cases of an economic nature. *Teoriya i praktika sudebnoi ekspertizy: mezhdunarodnyi opyt, problemy, perspektivy = Theory and practice of forensic examination: international experience, problems, prospects. Collection of scientific papers of the II international forum dedicated to the 100th anniversary of the forensic service of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. Moscow, Kikot Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia publ., 2019:88—92. (In Russ.)

7. Namestnikova N. N., Il'ina I. V. Features of the production of documentary research in the field of misappropriation of budget funds in government institutions. *Aktual'nye problemy ispol'zovaniya spetsial'nykh znaniy pri vyyavlenii i dokazyvanii ekonomicheskikh prestuplenii = Current problems of using special knowledge in identifying and proving economic crimes. Collection of scientific articles based on the results of the interuniversity scientific and practical conference*. Nizhny Novgorod, Stimul-ST, 2023:290—293. (In Russ.)

8. Golubyatnikov S. P., Voronov S. S. Some problems in the production of forensic economic examinations in criminal cases of economic crimes. *Belgorodskie kriminalisticheskie chteniya = Belgorod forensic readings. Collection of scientific papers*. Belgorod, 2019:93—99. (In Russ.)

9. Golubyatnikov S. P. Economic criminology: phantom or reality. *Yuridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoi akademii MVD Rossii = Legal Science and Practice: Journal of Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2017;4(40):117—121. (In Russ.)

10. Golubyatnikov S. P., Lekhanova E. S., Mamkin A. N. Economic and forensic analysis. Teaching aid. Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia publ., 2012. 63 p. (In Russ.)

11. Voronov S. S. Using special knowledge of employees of economic security and anti-corruption units in solving crimes of an economic nature. *Aktual'nye problemy finansovogo kontrolya = Current problems of financial control. Materials of the interuniversity scientific and practical conference*. Nizhny Novgorod, Stimul-ST, 2018:11—16. (In Russ.)

12. Dubonosov E. S. Forensic accounting. Textbook. 2nd ed. Moscow, Yurait, 2022. 215 p. (In Russ.)

13. Leonov A. I., Solov'ev O. D., Sofin A. A. Detection of crimes in the sphere of bankruptcy by economic and criminalistic means. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava = Matters of Russian and international law*. 2018;8(1A):160—166. (In Russ.)

14. Golubyatnikov S. P., Lekhanova E. S. Forensic and economic knowledge in the activities of subjects of proof in a criminal case. *Yuridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoi akademii MVD Rossii = Legal Science and Practice: Journal of Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2012;1(17):97—101. (In Russ.)

15. Lekhanova E. S. Methodological foundations of using information and analytical tools in economic criminology. *Yuridicheskaya tekhnika = Juridical techniques*. 2024;18:395—397. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 05.06.2024; одобрена после рецензирования 16.07.2024; принята к публикации 25.07.2024.

The article was submitted 05.06.2024; approved after reviewing 16.07.2024; accepted for publication 25.07.2024.