

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ УКРЕПЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННОСТИ

Часть 54



ИЗДАТЕЛЬСТВО ТОМСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
2012

ных и учредительных документов, а также документы о постановке на учет и уплате налогов и иных обязательных платежей; 4) установить, соответствует ли учредительным документам деятельность юридического лица по привлечению денежных средств, а также провести проверку, направленную на установление фактического осуществления указанной в учредительных документах деятельности, её отражения по бухгалтерским, иным документам организации; 5) определить, требует ли осуществляемая деятельность специального разрешения (лицензии), если да, то получена ли она; 6) истребовать документы в банках с целью установления открытия расчетного счета и движения по нему; 7) изъять и проанализировать бухгалтерские, финансовые и иные документы юридического лица с целью выявления возможных нарушений при ведении бухгалтерского учета, а равно его полное отсутствие; 8) провести ревизию финансово-хозяйственной деятельности организации с целью установления законности осуществляемой деятельности и, что особенно важно, установления возможности, реальности выполнения принятых обязательств, а также возможных фактов распоряжения полученными средствами не в интересах юридического лица.

В совокупности полученные данные могут свидетельствовать о наличии умысла на совершение мошенничества и будут способствовать принятию обоснованного решения в рассматриваемой стадии по выделенным ситуациям.

ЗНАЧЕНИЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В СЛЕДСТВЕННОЙ И СУДЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

Н.С. Дергач

Судебно-экономическая экспертиза – одно из самых молодых экспертных направлений в ОВД России: экономические экспертизы получили развитие только в 90-е гг. прошлого века. Однако в целом этот класс судебных экспертиз характеризуется богатой историей. Самое «старое» направление судебно-экономической экспертизы – бухгалтерская экспертиза: упоминания об использовании знаний бухгалтера в судопроизводстве царской России встречается с XIX в. Вначале роль бухгалтера сводилась к роли «справочного свидетеля»: он давал комментарий в суде по вопросам порядка счетоводства; в

то же время эксперты – врачи, химики и физики признавались «научными судьями», так как считалось, что их знания основываются на точных науках и при ответе на вопрос проводят научное исследование. Однако еще до революции эксперты-бухгалтеры были признаны равноправными членами экспертного сообщества и участниками судопроизводства.

Интересно отметить, что термин «судебный учет» в зарубежных странах подразумевает более широкую область теории и практики, чем «судебно-бухгалтерская экспертиза» в России: под судебным учетом понимается любая деятельность сертифицированных судебных бухгалтеров, в том числе и вне процедур судопроизводства (например, консалтинг на выявление внутрикорпоративных хищений); таким образом, используемый термин «судебный» имеет достаточно условный характер.

В условиях становления теории судебно-экономической экспертизы делаются попытки введения в экспертную практику методик, не имеющих адекватной научной основы и вводящих в заблуждение участников судопроизводства (так, более чем опасной представляется точка зрения о том, что в условиях рыночной экономики появляются «новые возможности» судебно-экономической экспертизы по установлению фактических обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности, полностью не отраженных в учетной документации).

Нет и единой позиции среди ученых, исследующих данную проблему. Анализ следственной практики и юридической литературы позволяет сформулировать задачи судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Установление экономического содержания отраженных в системе учета исследуемых лиц хозяйственных операций, обязательств и имущества.
2. Сопоставление данных, отраженных в учетной документации различных уровней и (или) хозяйствующих субъектов.
3. Определение соответствия порядка отражения хозяйственных операций, имущества и обязательств, применимого исследуемыми лицами, требованиям законодательства.

Таким образом, значение СБЭ для следственной и судебной практики заключается в том, что установленные судебно-бухгалтерской экспертизой доказательства должны помочь решить вопросы о виновности обвиняемого в совершении преступления и его мотивах, а также выяснить обстоятельства, влияющие на степень и характер ответственности обвиняемого. На основе добытых доказательств

определяется размер материального ущерба, причиненного преступлением. Кроме того, уголовно-процессуальный закон обязывает следователя выяснить обстоятельства, способствовавшие совершению преступления. Также задачей СБЭ является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа. Следовательно, СБЭ имеет огромное значение в практической деятельности.

ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНЫЕ ПОИСКОВЫЕ ПРИЗНАКИ РАСКРЫТИЯ УБИЙСТВ, ГДЕ ОГОНЬ ВЫСТУПАЕТ КАК ОРУДИЕ ЛИБО КАК СРЕДСТВО ИХ СОКРЫТИЯ

Р.Г. Драпезо

Для раскрытия убийства, где огонь выступает как орудие или как средство сокрытия, особое значение имеет знание комплексной характеристики данного преступления, в частности его поисковых признаков. Эти знания создают базу для разработки программы действия оперативных служб, первоначального и последующего этапов расследования, тактики проведения оперативно-розыскных мероприятий. Поэтому поисковые признаки должны, по-возможности, охватывать весь комплекс разработок, т.е. содержать представление об уголовно-правовых, криминологическо-криминалистических и судебно-медицинских признаках убийств изучаемой категории. Нами были определены следующие группы поисковых признаков.

1. Уголовно-правовые. Наибольшую значимость по изученной категории дел показали такие признаки, как угроза убийством, некоторые квалифицирующие признаки убийства (пп. «д», «е», «ж» ч. 2 ст. 105 УК РФ) и признаки объективной стороны состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 167 УК РФ. Изучение следственно-судебной практики показывает, что примерно в 20 % случаев убийству предшествовали угрозы физической расправы над потерпевшим (например, угрозы сожжения заживо). В 12 % случаев потерпевшие расценивали такую угрозу как реальную.