Кафедра уголовного права и национальной безопасности

Тема: Методика расследования экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете

Новосибирск 2022

**СОДЕРЖАНИЕ**

1.  Методика расследования экономических преступлений

1.1 Понятие и значение методологических предпосылок для расследования экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете

1.2 Методика расследования и её место в криминалистике

2.Криминалистическая характеристика экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете

2.1 Особенности криминалистической характеристики экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете

2.2 Особенности способа и механизма совершения экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете.

2.3 Следственные ситуации, складывающиеся на первоначальном и последующем этапах расследования экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете.

2.4 Тактические операции, следственные действия и приёмы,

применяемые при расследовании экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете.

3. Совершенствование методики расследования экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете

3.1 Противодействия расследованию преступлений в бухгалтерском и налоговом учете и методы их преодоления.

3.2 Профилактика совершения налоговых преступлений и преступлений в бухгалтерском учете.

***Актуальность темы исследования.*** С конца XX в. в период демократических преобразований в России для общества типичными становятся как налоговые, так и иные преступления экономической направленности. Одновременно получают распространение хищения и утаивание незаконно полученных денежных средств, несущие в себе угрозу общественному порядку и общественной безопасности. Организации расследования указанных преступлений в стране в конце XX в. уделялось явно недостаточное внимание. В это время наблюдается значительный рост числа преступлений экономической направленности. Так, в 1992 г. было возбуждено за уклонение от уплаты налогов 147 уголовных дел, в 1993 г. – 1242, в 1994 – 3126, в 1995 – 5670, в 1996 – 5540, в 1997 – 4185, в 1998 – 4085, в 1999 – 11 498, в 2000 – 20 622, в 2001 – более 32 000. В начале ХХI в. наблюдается спад совершения экономических преступлений. Так, в 2014 г. было возбуждено 14 424 уголовных дела, а в 2009 г. (в официальной статистике МВД России эти уголовные дела уже отдельно не выделялись, а фиксировались выявленные преступления экономической направленности) – 428 тыс. уголовных дел (в том числе 254 тыс. этих уголовных дел направлено в суд). В 2014 году, согласно статистике Генеральной прокуратуры РФ

(портал правовой статистики) число экономических преступлений составило 107797, что на 23 % меньше, чем в 2013 году.

Рост числа привлекаемых к ответственности за налоговые преступления лиц в 2016 году к 2013 году составил 32,49 %, количество выявленных налоговых преступлений в 2016 году в сравнении с 2015 годом выросло на 2,68% (9283). Количество оправданных лиц к количеству осужденных (не рассматривая количество прекращенных уголовных дел по реабилитирующим и нереабилитирующим основаниям) является крайне незначительным. Как следствие в 2016 году в сравнении с 2015 годом число желающих вести бизнес в качестве юридических лиц упало на 1,1%, а количество юрлиц, прекративших свою деятельность подскочило на 130,8%.

По данным Следственного комитета РФ за первое полугодие 2017 года было возбуждено 1806 уголовных дел, в том числе 842 дела – по материалам ФНС РФ. Для сравнения, в 2016 году возбудили 3111 уголовных дел, из них 1676 – по материалам налогового ведомства. В последующем повысилась эффективность работы правоохранительных органов по выявлению налоговых преступлений, в результате чего увеличились объемы поступающих в бюджетную систему государства платежей. Если в 2011 году Следственный Комитет России (далее СКР) вернул в бюджет 5 млрд. руб. по налогам, то в 2017 году сумма возмещения составила 46 млрд. руб., из которых 35 млрд. руб. налоговые нарушители заплатили добровольно-принудительно, оказавшись под следствием.

В 2019 году наблюдается снижение экономических преступлений по сравнению с 2018 годом на 4,1 %, а в 2020 году незначительный рост по сравнению с 2019 на 0,5%. На основе приведенных данных видно периодичность повышения и снижения совершения преступлений экономической направленности. Но с каждым годом, согласно статистике Генеральной прокуратуры РФ, процента роста становится все меньше.

Анализ следственной и судебной практики показал, что имеются недостатки в расследовании данных криминальных явлений, которые обусловлены тем, что, с одной стороны, в криминалистике не до конца проработана методика расследования налоговых и сопряженных с ними преступлений а, с другой стороны - участились случаи следственных и судебных ошибок, последствием которых становились факты необоснованного осуждения невиновных или освобождение от ответственности преступников.

Указанные недостатки способствовали тактическим просчетам в расследовании, порождали ошибки в практической деятельности при выдвижении и проверке версий и оценке доказательств, влекли к иным ошибкам при производстве отдельных следственных действий и принятии процессуальных решений.

Причинами просчетов и ошибок в расследовании преступлений экономической направленности являются: незнание закономерностей совершения и выявления признаков налоговых преступлений, неправильность в оценке содержания заключений и материалов налоговых органов, использование в процессе доказывания сведений об обстоятельствах, не отвечающих процессуальным требованиям относимости и допустимости, не использование криминалистических рекомендаций и тактические оплошности при допросах, следственных осмотрах и других процессуальных действиях.

Так же следует отметить, что на качество и эффективность расследования влияют ошибки в организации оперативного сопровождения уголовных дел данной категории, в том числе взаимодействия следователей с оперативными сотрудниками правоохранительных органов и, в частности, в составе следственно-оперативной группы. Совокупность обозначенных и сопряженных с ними обстоятельств свидетельствует об актуальности исследования, необходимости совершенствования имеющихся теоретических, организационных и методико-криминалистических основ расследования налоговых преступлений, а также необходимости поиска новых подходов к повышению уровня эффективности их расследования.

***Целью исследования*** является разработка рекомендаций по совершенствованию методики расследования экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете, на основе изучения теоретических положений расследования экономических преступлений и их практического применения.

Для достижения сформулированной цели исследования необходимо решение следующих задач***:***

1) изучение и анализ уже сформировавшихся криминалистических знаний о расследовании преступлений экономической направленности.

2) определение содержания и структуры криминалистической методики расследования экономических преступлений;

3) осуществление криминалистического анализа экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете;

5) определение и рассмотрение особенностей методико-криминалистических основ расследования преступлений в бухгалтерском и налоговом учете, исходя из общественных отношений, складывающихся в России, включающих специфику возбуждения уголовных дел о преступлениях данного вида, первоначального, последующего и заключительного этапов расследования;

6) выявление объективных закономерностей организационных основ расследования налоговых преступлений, включающих организацию взаимодействия следователей с оперативными работниками, специалистами налоговых инспекций и криминалистических учреждений, а также со средствами массовой информации и общественностью.

***Методологическую основу исследования*** составляют общие положения теории научного познания общественных процессов и правовых явлений, положения методики расследования преступлений. Методологическое значение для исследования общетеоретических уголовно-процессуальных, криминалистических, судебно-бухгалтерских аспектов изучаемой проблемы имеют диалектический метод познания социальных явлений в их взаимосвязи и взаимообусловленности, научные положения философии и логики.

В процессе исследования были использованы следующие ***специальные и частные методы:*** статистический метод, включающий сбор и анализ статистических данных о сообщениях о происшествиях и принятых по ним процессуальных решениях о возбуждении уголовного дела или об отказе в возбуждении уголовного дела; историко-правовой и логико-юридический методы, позволяющие выявить и проанализировать элементы структуры криминалистической концепции расследования экономических преступлений; методы системного исследования и моделирования позволили уточнить на базе различных теоретических положений понятие «экономические преступления» и типовые модели данного вида преступлений; сравнительно-правовой метод который позволит внести предложения по совершенствованию законодательных норм, направленных на повышение эффективности применения разработанной методики расследования экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете. Применение указанных методов опирается на их сочетании с приемами логики и аргументации: анализом, синтезом, индукцией, дедукцией.

***Практическая значимость исследования*** определяется его общей направленностью на совершенствование деятельности органов предварительного следствия (Следственный комитет РФ и подчиненные ему органы, Следственный департамент МВД России и суда.) Разработанные рекомендации по методике расследования преступлений в бухгалтерском и налоговом учете могут являться своеобразной дополнением к уже существующим методикам в работе следователей по уголовным делам указанных преступлений, для создания и применения практическими органами соответствующих рекомендаций в виде частных криминалистических методик, а также практического применения этих рекомендаций непосредственно субъектами уголовного судопроизводства в досудебном и судебном производстве по уголовным делам о налоговых преступлениях.

***Научная новизна исследования*** состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию методики расследования экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете. Данные рекомендации логически дополняют и совершенствуют уже созданные общие и многочисленные частные методики по расследованию экономических преступлений.

В диссертации комплексно исследованы межотраслевые, теоретические, методологические и практические аспекты организации работы субъектов оперативно-розыскной, уголовно-процессуальной деятельности в процессе выявления, расследования и предупреждения экономических преступлений в бухгалтерском и налоговом учете. На этой основе были разработаны и предложены соответствующие рекомендации, которые в дальнейшем могут быть применены при расследовании дел о преступлениях в сфере экономики, и могут поспособствовать совершенствованию уголовно-процессуального законодательства, криминалистической методики выявления, раскрытия и расследования преступлений в указанной сфере.

Нормативной базой исследования послужили Конституция Российской Федерации, уголовно-правовое, уголовно-процессуальное законодательство, федеральные законы и подзаконные межведомственные и ведомственные нормативные акты, регулирующие деятельность правоохранительных органов по борьбе с преступностью в сфере экономики.

Эмпирическую базу исследования составили архивные уголовных дела, возбужденные правоохранительными органами с 2008 по 2021 гг. по фактам экономических преступлений в области бухгалтерии и налогового учета. В основу диссертации положены результаты обобщения данных оперативно-розыскной, следственно-судебной, бухгалтерской практики, полученные в ходе интервьюирования сотрудников, работающих в этих областях. Комплексный анализ проблематики, репрезентативность эмпирической информации обеспечили обоснованность и достоверность выводов и предложений исследования.

Приведите введение в соответствие с методическими рекомендациями.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным

голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 30.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.2021) // СПС КонсультантПлюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 29.12.2009) // Российская газета. - 06.08.1998; 22.12.2009. Часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 27.12.2009) // Парламентская газета. - 10.08.2000;
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от

18.12.2001 №174-ФЗ (ред. от 29.12.2009) // Собрание законодательства РФ. - 2001. - №52 (ч. I). - Ст. 4921; 2010. - №1. - Ст. 4.

1. Об оперативно-розыскной деятельности: Федер. закон Российской

Федерации от 12.08.1995 года № 144-ФЗ // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ

(ред. от 29.12.2009) // Собрание законодательства РФ. - 1996. - №25. - Ст. 2954; 2010. - №1. - Ст. 4.

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402

ФЗ (ред. от 26.07.2019) // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 48 «О

практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления» // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.2006 N 18 «О

некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

1. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке

арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

1. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности

предприятия / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп**., 2022**. С.272.

1. Бабина К.И., Данилова О.А., Еремина Е.А. Финансовое право.

Учебное пособие. – М.: КноРус, 2019. С. 280.

1. Бадаев, А. Е. Налоговая преступность – слагаемое экономической

преступности / А. Е. Бадаев // Безопасность бизнеса. – 2008. – № 3.

1. **Бертовский, Л.**В., Образцов, В.А. Выявление и расследование

экономических преступлений: / Л.В. Бертовский, В.А. Образцов. Учеб.-практ. изд. - М.: Экзамен, 2003. С. 256.

1. Быковская Ю.В. Анализ методов оценки материального ущерба от

преступлений экономической направленности // Вестник экономической безопасности. 2018. № 1. С. 294–303.

1. Горленко, С. В. Преступления в сфере экономической деятельности

/ С. В. Горленко // Аудиторские ведомости. – 2004. – № 11–12.

1. Дьячков А. Назначение ревизии и бухгалтерской экспертизы при

восстановлении бухгалтерского учета / А. Дьячков // Законность. - 2000. - №12. С. 32 - 37.

1. Дятлова А.Ф. Методы вуалирования и фальсификации

бухгалтерской финансовой информации. «Актуальные вопросы экономики и агробизнеса»: материалы VIII Международной научно-практической конференции. Брянск: БГАУ, 2017. С. 16–21.

1. Ефремова, Елена Александровна Организация расследования

преступлений экономической направленности / Ефремова Елена Александровна. - М.: Юрлитинформ, **2020**. С.480.

20. Журавлев, Ю.С. Расследование экономических преступлений:

Ю.С. Журавлев. - М.: Юрлитинформ, 2005. С. 496.

1. Звягин С.А. Экономико-криминалистический анализ отчетных

данных в рамках бухгалтерской экспертизы // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 42. С. 57–65.

1. Ипатов. А. Возмещение ущерба, причиненного налоговым

Преступлениями // Законность. - 2000. - №6. - С. 65 - 69.

23. Крылова Н. Е. Преступления в сфере экономической деятельности /

Н.Е. Крылова, Б.М. Леонтьев. - М.: Зерцало-М. 2019. С. 264.

1. Клеймёнов М.П., Немцев М.Ю. По материалам круглого стола

«налоговые правонарушения: административные и уголовные» // Вестник Омского университета. Серия «Право». – 2016. – № 2 (47). – С. 230–232.

1. Мазур, С. Особенности квалификации отдельных преступлений в

сфере экономики: // Российская юстиция. - 2003. - №4. - С. 22 - 27.

1. Мусаткина А.А. Финансовая ответственность как вид юридической

ответственности // Журнал российского права. 2005. № 10 (106). С. 142–151.

1. Молдиев, М. Г. Подготовка работников правоохранительных

органов к организации профилактики преступлений в сфере экономической деятельности / М. Г. Молдиев // Российский следователь. – 2007. – № 21.

1. Полисюк Г.Б., Корчагина Л.М. Бухгалтерская (финансовая)

отчетность: проблема выявления искажения информации // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 4. С. 44–52.

1. Репетева О.Е. Классификация юридической ответственности //

Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Юридические науки. 2014. № 1 (16). С. 68–70.

30. Русанов Г. А. Преступления в сфере экономической деятельности /

Г.А. Русанов. - М.: Проспект, **2022.** С.260.

31. Смагина А.Ю. Актуальные проблемы классификации налоговых

правонарушений и ответственности за их совершение: научная статья // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: юридические науки. – 2015. – № 4 (23). – С. 36-39.

1. Статья: Быковская Ю.В., Дятлова А.Ф. Особенности применения

метода бухгалтерского анализа при выявлении преступлений экономической направленности // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21, № 12. – С. 1452 – 1464.

1. Тютин Д. В. Налоговый контроль, ответственность и защита прав

налогоплательщиков: Монография. — М.: КОН ТРАКТ, 2014. C. 216.

1. Фирсов, Е.П. Расследование преступлений совершаемых в сфере

экономической деятельности- М.: Юрлитинформ, 2005. С.278.

1. Юдинцев, А. В. Особенности отдельных видов преступлений в

сфере экономики / А. В. Юдинцев // Безопасность бизнеса. – 2006. – № 3.

# «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-

# тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (утв. Минфином России) [Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364178/> ].

1. Генеральная прокуратура РФ Портал правовой статистики [Режим

доступа: http://crimestat.ru/].

Список также необходимо привести в соответствие с методическими рекомендациями.