

ЭКОНОМИКА

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1.1. МЕТОДЫ ПРОВЕРКИ И ИССЛЕДОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ПО ДЕЛАМ О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ

Еремин С.Г., к.ю.н., доцент

Волгоградская академия МВД России

В статье изложена методика проверки и исследования данных бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе и при безналичных расчетах в целях получения криминалистически значимой информации и доказательств по делам о преступлениях в сфере экономики.

В соответствии со ст. 73 УПК РФ дознаватель, следователь, прокурор и суд должны установить обстоятельства, подлежащие доказыванию по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики. Для выявления признаков многоходовых комбинаций вуалирования данных в документах бухгалтерского учета надлежит применять комплекс научно обоснованных эффективных частных методов проверки и исследования операций с наличными и безналичными платежами.

Предлагаемые методы использования специальных бухгалтерских познаний важны для совершенствования теоретических положений частной криминалистической методики расследования отдельных видов и групп экономических преступлений¹, существенно обогащают следственно-судебную, ревизорскую и экспертную практику. Исследование частных методов, их обоснование и подтверждение схемами, таблицами и образцами документов проведено с учетом доступности использования как непосредственно дознавателем, следователем, прокурором, судьей, так и опосредованно с участием ревизоров, аудиторов, экспертов по схеме: «механизм преступных действий – методика его выявления»².

Итак, для проверки и исследования *расчетно-кассовых операций* с денежными средствами и выявления признаков преступных действий, изъятию (выемке) подлежат: кассовая книга и ее отрывные листы, служащие кассовыми отчетами, приходные кассовые ордера с квитанциями к ним, выданными сдатчиком денег, расходные кассовые ордера, выписки банка о движении денег по расчетному счету, денежные чеки и корешки к ним, находящиеся в банке, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, кассовые чеки, журнал кассира-операциониста².

¹ О классификации методик расследования преступлений, критериях их дифференциации: см., например: Возгрин И.А. Введение в криминалистику: История, основы теории, библиография. СПб., 2003. С. 287-294.

² Полагаем не совсем правильным, когда отдельные авторы работ по криминалистике предлагают сокращенный перечень подлежащих проверке и исследованию бухгалтерских документов, ссылаются на документы, не относящиеся к учету конкретных операций, либо ограничиваются термином «документы», без указания их наименования:

Частными методами проверки и исследования данных в документах и записях бухгалтерского учета при кассовых и безналичных платежах являются нормативная, арифметическая и формальная проверка, встречная проверка и взаимный контроль. Эти методы могут применять сами сотрудники правоохранительных органов, но в сложных ситуациях, их больший эффект достигается с участием специалистов-бухгалтеров при производстве инвентаризации, документальной ревизии или аудиторской проверке и судебно-бухгалтерской экспертизе.

Инвентаризация кассы предприятия по заданию правоохранительных органов организуется с целью установления фактов недостач, излишков и хищений наличных денег, иностранной валюты, ценных бумаг (акций, облигаций, путевок), а также обстоятельств, указывающих на отсутствие контроля за их поступлением и расходованием. Инвентаризационная комиссия должна провести проверку ценностей в присутствии кассира, как материально ответственного лица.

Суммы денег, начисленные в виде заработной платы, премий, стипендий и пособий по ведомостям, по которым срок их выдачи не истек, не включаются в расходную часть последнего кассового отчета. Эти денежные средства отражаются в акте инвентаризации отдельной строкой с указанием наименования, номера документа и выданной по нему суммы, отмечая против каждой из них – «учтено при инвентаризации».

До начала пересчета кассовой наличности члены инвентаризационной комиссии должны проверить последний кассовый отчет. Кассир, предоставляя его указывает, все ли приходно-расходные кассовые документы включены в отчет, имеются ли к моменту проверки неоприходованные, не списанные в расход ценности. Проверяющие лица пересчитывают деньги по купюрам, включая оказавшиеся в пачках, упакованных банком, а затем проверяют акции, векселя, марки, путевки в дома отдыха, санатории, проездные билеты и документы строгой отчетности. При подсчете фактического наличия денежных средств, никакие расписки и неоформленные документы в остаток наличности не принимаются.

Важно проверить, как обеспечивалась сохранность денежных средств, хранящихся в кассе организации: имеются ли ключи-дублиеры от сейфа, дверных замков кассы и хранятся ли они у руководителя организации в шкапулке или другой упаковке в опечатанном виде; изолировано ли помещение кассы; допускаются ли в кассу посторонние лица; имеется ли возможность беспрепятственного проникновения в кассу через окна, двери, потолок; все ли деньги и документы хранятся в сейфах, несгораемых шкафах, опечатываются ли они в конце рабочего дня; сдается ли помещение кассы под охрану; оборудовано ли помещение кассы средствами пожаротушения; как обеспечивается сохранность денег при их доставке из банка; правильно ли кассиры заполняют кассовые документы; производится ли внезапная инвентаризация кассы.

Инвентаризуя денежную наличность в кассе необходимо сверить суммы поступающих и расходующих де-

См., например: Расследование преступлений в сфере экономики: Руководство для следователей. М., 1999. С. 110-111; Расследование преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности: Учеб. пособие / Под ред. Е.П. Фирсова. М., 2005. С. 15, 25, 47 и др.

нежных средств по каждому отчету кассира с суммами бухгалтерских учетных регистров. Проверить, соответствует ли кассовому отчету строка журнала-ордера № 1 и ведомости № 1 по счету 50 «Касса». Достоверно ли отражены в данной ведомости поступления денег по приходным кассовым ордерам, в журнале-ордере их выдача по расходным кассовым ордерам.

В ходе инвентаризации денег в кассе можно обнаружить выполнение главным бухгалтером обязанностей кассира, что в соответствии с п. 36 Порядка ведения кассовых операций не запрещается³. Однако анализ следственно-судебной практики показывает, что такое совмещение функций недопустимо, поскольку это способствует преступлениям. По результатам инвентаризации кассы, проверяющие часто устанавливают, что находящиеся в ведении одного лица бланки строгой отчетности, кассовых и иных документов, печать, штампы, образцы подписей лиц, наделенных правом получения денег, бесконтрольность за их оборотом используются в преступных целях. Вскрываются факты фальсификации документов, проставления оттисков печати, штампов и подписей на незаполненных бланках документов, оформление расходных ордеров на выдачу денег и передача их подставным лицам.

Целесообразно проверить правильность отнесения затрат по выплате средств из кассы на себестоимость, что обычно указывает на сокрытие прибыли от налогообложения. При этом следует знать, что с кредита счета по учету средств в кассе на затраты производства не должны относиться суммы выплаченных премий, пособий по социальному страхованию и других выплат, производимых за счет специальных фондов. Проверяющие должны выяснить, не включались ли в затраты единовременные поощрения и пособия, материальная помощь. Такие затраты бухгалтеры должны относить на уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении хозяйствующего субъекта после уплаты всех видов налогов и сборов.

Работники правоохранительных органов должны собрать необходимые документы, подтверждающие факт недостачи или излишков денежных средств в кассе организации. К акту инвентаризации следует приложить договоры о материальной ответственности, выписки из трудовых книжек материально ответственных лиц, их характеристики, незаконные и сомнительные документы учета, кассовые отчеты, расписки, объяснения кассиров о причинах выявленных у них фактов недостач, излишков и хищений.

Документальная ревизия производится с учетом того, что до нее уже была проведена инвентаризация денежных средств в кассе хозяйствующего субъекта. С учетом ее результатов в ходе ревизии или аудиторской проверки предполагается установление по расчетно-кассовым документам признаков, указывающих на факты совершения злоупотреблений с денежной наличностью. Акты инвентаризации, ревизии или заключение аудиторской проверки, если они проведены до возбуждения уголовного дела, прилагаются к первичным материалам проверки в качестве исходной «ориентирующей» бухгалтерской информации. На ее основании дознаватель, следователь, прокурор, как отмечают, Т. Кривенко и Э. Куранов, должны выяснить, есть ли

³ См.: Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации: Письмо Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. № 40 // Экономика и жизнь. 1993. № 42, 43.

признаки уголовно-наказуемого деяния, достаточные для возбуждения уголовного дела⁴.

По делам о преступлениях с денежной наличностью в кассе сотрудники правоохранительных органов могут поставить на разрешение ревизора (аудитора) следующие вопросы:

1. Полно ли оприходованы в кассу организации денежные средства, полученные наличными по чекам с расчетного (валютного) счета в банке в исследуемый период времени.
2. Соответствуют ли данные кассовой книги предприятия записям первичных расчетно-кассовых документов.
3. Подтверждаются ли первичными документами учета расчетно-кассовые операции по приобретению и продаже товаров организацией (название, адрес).
4. Какая сумма материального ущерба причинена организации в исследуемый период времени, кто является ответственным за его причинение, какие условия способствовали злоупотреблениям и как они препятствовали их своевременному обнаружению?

Проверяя денежные чеки организации, следует иметь в виду, что по ним наличные суммы с расчетного (валютного) счета в банке могут получать лишь лица, указанные в нотариально заверенной карточке с образцами оттиска печати и подписи. Особое внимание необходимо уделить проверке чеков, на основании которых произведены расчеты за приобретенные товары, возвращение долга за покупку продукции в кредит. При исследовании чеков на предъявителя надлежит учитывать их возможность, позволяющую продавцу в любое время через банк превратить безналичные денежные средства в наличные.

В указанных случаях могут быть установлены признаки преступлений, указывающие: во-первых, на необоснованное зачисление денег на счета подставных организаций под видом якобы поступивших за предоплату услуг; во-вторых, «обналичивание», связанное с присвоением определенных сумм по фактически безденежным платежным документам⁵. При анализе в чеках реквизитов (наименования получателя денег, суммы, даты выдачи документа, принадлежности оттиска печатей и подписи чекодателя) можно установить, что сумма, указанная в чеке, превышает сумму, отраженную в его корешке (см. рис. 1, 2).

Так, в приведенном чеке значится к выдаче 4 000 руб., а в корешке указано 3 000 руб., которые и будут отражены в приходном кассовом ордере, поскольку 1 000 руб. преступники присваивают. Однако они сознают, что преступление может быть выявлено после получения из банка выписки по расчетному счету, где проставлено 4 000 руб. Для маскировки преступления оформляется подложная банковская выписка и платежное поручение. В них на сумму разницы может значиться оплата якобы в погашение задолженности энергонадзору за пользование электроэнергией. Чтобы доказать данное преступление необходимо изъять для проверки из бухгалтерии и кассы предприятия – чековую книжку на получение наличных денег в банке, кассовую книгу, ее отрывной лист с приходными кассовыми ордерами, платежное поручение и выписку из расчетного счета. Наряду с этим в банке, обслуживающем предприятие, производят выемку чека на получение наличных денег и подлинную выписку из расчетного счета.

⁴ См.: Кривенко Т., Куранов Э. Расследование посягательств на целевые бюджетные кредиты // Законность. 1996. № 8. С. 112.

⁵ См.: Голубятников С.П. Использование банковских документов при выявлении хищений в клиентских организациях: Учеб. пособие. Н. Новгород, 1997. С. 26-27.

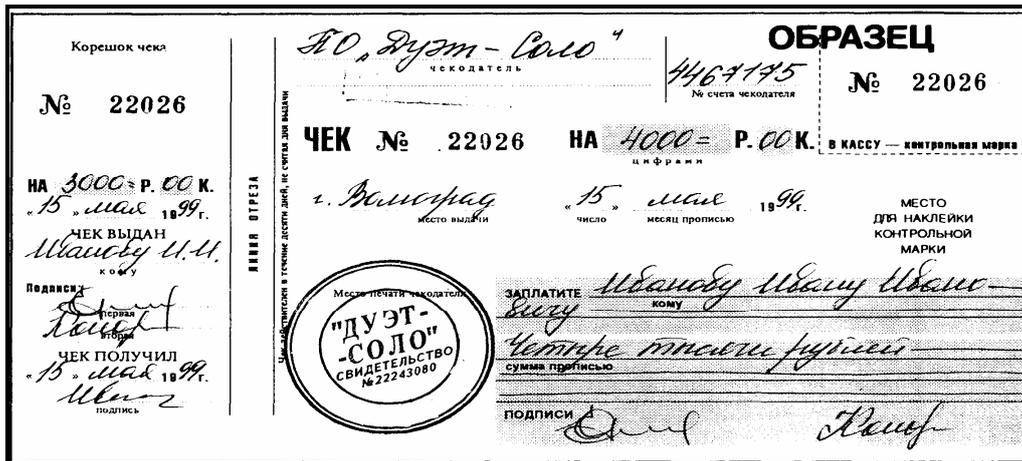


Рис. 1. Образец денежного чека с подложными записями

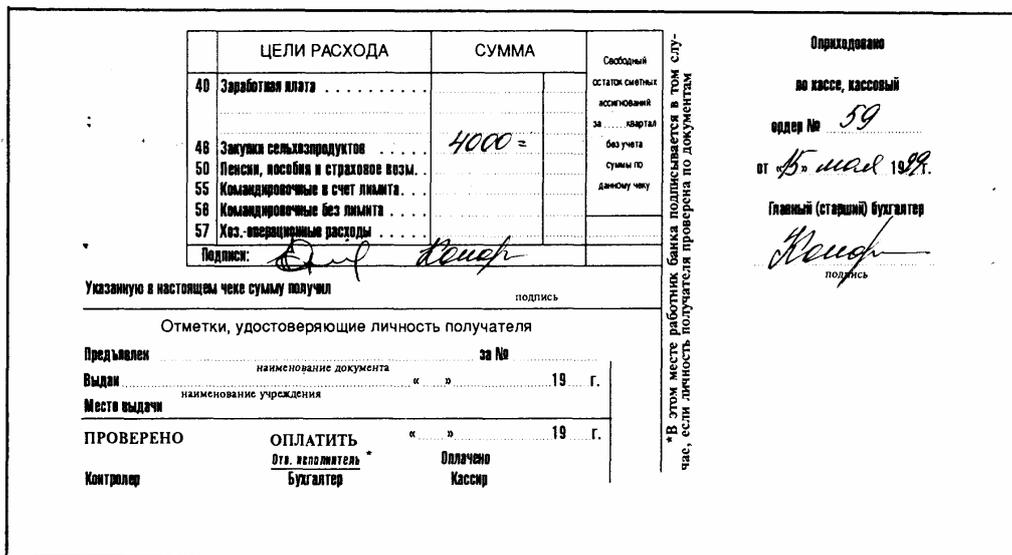


Рис. 2. Образец оборотной стороны денежного чека с подложными записями

Таблица 1
ПРОВЕРКИ ЗАПИСЕЙ В ВЫПИСКЕ ИЗ РАСЧЕТНОГО СЧЕТА, КОРЕШКЕ ЧЕКА, ПРИХОДНОМ КАССОВОМ ОРДЕРЕ, КАССОВОЙ КНИГЕ

Дата (число, месяц, год)	Списано с расчетного счета согласно выписке (руб.)	Данные (руб.)			Разница (руб.)
		коре- шка чека	приход- ного кассо- вого ордера	кассо- вой книги	
14.01.02	11 500	10 000	10 000	10 000	1 500
16.01.02	18 700	12 200	12 200	12 200	6 500
18.01.02	19 500	12 200	12 200	12 200	7 300
Всего	49 700	34 400	34 400	34 400	15 300

В таком случае, дознаватель, следователь, прокурор, судья сами могут сопоставить указанные документы и выявить закономерное отображение в документах преступных действий. К примеру, несоответствие суммы в корешке чека и чеке; разницу суммы в чеке, приходном кассовом ордере и квитанции к нему; несоответствие суммы в чеке, отрывном и неотрывном листах кассовой книги; расхождение данных в подлинной выписке из расчетного счета (изъятой в банке) и

подложной (изъятой в бухгалтерии предприятия), так как в подлинной выписке будет отсутствовать платежное поручение, но отразится фактически полученная сумма; подложные подписи или их отсутствие в документах учета (см. табл. 1).

Следует иметь в виду, что даже при наличии подлогов в расчетно-кассовых документах неполное оприходование денег в кассу не всегда является признаком преступления, поскольку деньги могут поступать в кассу и без записи в документы. Для выявления данного обстоятельства нужно провести инвентаризацию на предмет обнаружения недостачи или излишка денежных средств в кассе организации. В случае хищения наличных денег путем занижения их остатка в кассовой книге на конец текущего и начало следующего дня необходимо проверить, соблюдена ли последовательность нумерации кассовых ордеров и страниц кассовой книги, правильно ли подсчитаны обороты по приходу и расходу средств и выведены их остатки. Занижение остатка денег в кассовой книге можно обнаружить сравнительным анализом кассовых отчетов за смежные периоды с корреспонденцией счетов. С помощью подсчетов можно выявить признаки преступле-

ния, которые выразятся в уменьшении итога денег за день в графе «Приход» или увеличении в графе «Расход» по кассовой книге (см. рис. 3).

Касса за 20 мая 19 99 г. Лист 48

№ документа	От кого получено или кому выдано	№ корреспондир. счета субсчета	ПРИХОД, руб., коп.	РАСХОД, руб., коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1000 =	X
54	От Веришковой С.К. Вручила	46	1000 =	
55	Из банка по чеку № dd 078	51	1500 =	
56	Програм издател-ских сумм от Негалева А.И.	71	700 =	
143	Заработная плата	70		1000 =
Перенос			2500 =	1000 =

Рис. 3. Лист кассовой книги с заниженным преступниками итогом денежных средств в графе «приход»

Из листа кассовой книги № 43 от 20 мая 1999 г. следует, что в графе «приход» итоговая сумма занижена на 700 руб., т. е. указано 2 500 руб., а следовало отразить 3 200 руб. (1 000 + 1 500 + 700). Расхождение распознается подсчетом итоговых сумм в кассовой книге по приходу и расходу и сопоставлением данных с приходными и расходными кассовыми ордерами, приложенными к кассовому отчету.

Касса за 24 мая 19 99 г. Лист 44

№ документа	От кого получено или кому выдано	№ корреспондир. счета субсчета	ПРИХОД, руб., коп.	РАСХОД, руб., коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		2000 =	X
6д	Из банка по чеку № dd 079	51	1500 =	
157	Велиму А.Р. - командировочные расходы	71		1000 =
15д	Ногалева А.И. - из ХО-зяйственного центра	71	700 =	
153	Шкаеву А.И. - закупка на сельскохозяйственные	71	1000 =	
Перенос			1500 =	3000 =

Рис. 4. Лист кассовой книги с завышением итога денег в графе «расход»

Если преступление совершалось учинением подложных записей данных в кассовой книге об их расходе, целесообразно исследовать документы, сопутствующие выдаче денежных средств, что позволит выяснить, имела ли место финансовая операция. При этом дознавателю, следователю, прокурору, судье несложно будет сопоставить все экземпляры листов кассовой книги с одними и теми же номерами от одного числа, месяца и года. Чтобы выявить завышение итога сумм в кассовой книге, целесообразно проверить, были ли распоряжения руководителя хозяйствующего субъекта на закупку, например, канцелярских принадлежностей, составлялись ли наряды на работы, договоры на оказание услуг и т.п. (см. рис. 4).

Из листа кассовой книги № 47 от 24 мая 1999 г. видно, что в графе «расход» итог денег увеличен на 200 руб., т.е. указано 3 000 руб., а нужно было отразить 2 700 руб. (1 000 + 700 + 1 000). Распознать неоприходование или неполное оприходование денежных средств в кассу организации можно сравнением записанных сумм в приходных кассовых ордерах с аналогичными записями в кассовой книге и кассовом отчете.

Дознаватель, следователь, прокурор, судья после проверки документов должны произвести подсчет денег поступивших в кассу и выбывших из нее за каждый день и весь проверяемый период. Причины образования выявленных сумм расхождений должны письменно объяснить руководитель, главный бухгалтер и кассир организации. Их объяснения подлежат сопоставлению с объяснениями и показаниями, полученными в ходе допросов банковских служащих, обрабатывавших платежные поручения по перечислению средств по безналичным платежам и чеки на выдачу денег наличными на командировочные, расходы, закупки сельхозпродукции и др. Такой подход, как правильно отмечает Т.В. Лутошкина, «... позволяет установить субъекта преступления, в качестве которого, может выступать как отдельное лицо, так и группа людей, действовавших в одной «связке»⁶. Далее приведена таблица для определения правильности записей в кассовой книге (см. табл. 2).

Таблица 2

ТАБЛИЦА ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРАВИЛЬНОСТИ ЗАПИСЕЙ В КАССОВОЙ КНИГЕ

Дата	Записано в кассовом отчете (руб.)		Следовало записать (руб.)		Сумма (руб.)		Всего
	приход	расход	приход	расход	занижение прихода	завышение расхода	
1.07.02	6 100	3 300	6 100	3 300	-	-	-
2.07.02	3 600	2 100	4 600	1 100	1 000	1 000	2 000
3.07.02	4 500	4 000	5 100	3 700	600	300	900
4.07.02	5 300	3 400	6 400	2 200	1 100	1 200	2 300
Всего	19 500	12 800	22 200	10 300	2 700	2 500	5 200

При выявлении и расследовании хищений наличных денег, поступивших в кассу от юридических или физических лиц за купленные материальные ценности, про-

⁶ См.: Лутошкина Т.В. Обстоятельства, подлежащие доказыванию при расследовании экономических преступлений // Современное состояние и перспективы развития криминалистики и судебной экспертизы: Материалы международной научно-практической конференции / Сорст. В.П. Сальников, В.П. Очередыко, И.А. Возгрин и др. СПб.: Санкт-Петербург, 2005. С. 193.

верке подлежат карточки складского учета и расходные накладные для сопоставления их со счетами-фактурами и приходными кассовыми ордерами. У кладовщика на складе сопоставляют данные книг складского учета или карточек учета материалов с записями отчета кассира за конкретный период. Этим можно установить противоречия в регистрации одной и той же операции у двух материально ответственных лиц – кассира и кладовщика. Например, со склада будет отпущено материальных запасов на сумму большую, чем значится в расчетно-кассовых документах, а это, как правило, требует сопоставления данных с документами покупателя.

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о преступлениях с денежными средствами при расчетно-кассовых операциях назначается с целью не только подтвердить или опровергнуть обоснованность выводов ревизии, но и определить размер материального ущерба, круг лиц, виновных в его причинении, недостатки в организации бухгалтерского учета и контроля, способствовавшие преступлению.

Экспертному исследованию подлежат бухгалтерские документы, ставшие источником аудиторской проверки, ревизии, а также установленные после их проведения факты и записи в учете, имеющие значение для уголовного дела. Эксперт-бухгалтер использует формальную, нормативную, арифметическую проверки, взаимный контроль, встречную проверку взаимосвязанных кассовых операций. В зависимости от конкретной ситуации эксперт-бухгалтер может разрешить следующие вопросы:

1. Правильно ли отражены кассовые операции по формированию учредителями уставного капитала.
2. Имелись ли в организации нарушения порядка ведения кассовых операций по приему и возврату заемных денежных средств.
3. Достоверно ли отражены в кассовых документах операции по учету выпуска и реализации акций.
4. Правильны ли выводы ревизии (акт № __, дата) о сумме выявленной в кассе предприятия (название, адрес) недостачи (излишка) и виновных в ее причинении лицах.
5. Какие недостатки в организации бухгалтерского учета, отчетности, налогообложения и контроля способствовали образованию и сокрытию ущерба и препятствовали его обнаружению?

Чтобы выявить, кто из учредителей, в какой сумме, когда внес в кассу организации наличные деньги при формировании уставного капитала, эксперты исследуют приходные кассовые ордера, квитанции к ним, кассовую книгу, отчет кассира и записи корреспонденции счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет». Факт сдачи наличных денег в кассу организации должен подтверждаться квитанцией к приходному ордеру, подписанной главным бухгалтером, кассиром и заверенной печатью (штампом). Встречной проверкой приходных кассовых ордеров и квитанций к ним исследуют записи по лицам, датам, суммам, подписям, штампам с надписью «получено» или «погашено», важно обратить внимание на наличие подчисток и исправлений.

Исследуя объявления на взнос наличными эксперту-бухгалтеру целесообразно обратить внимание на факты внесения денег на расчетный счет, перечисление платежа за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги и сдачу выручки за рабочий день. При этом сопоставляют три части данного документа: объявление, квитанцию и ордер. Объявление изымается из банка, в котором открыт счет, квитанцию с указанием номера, печати и подписей работников

банка – у сдатчика денег, а ордер и банковскую выписку – из бухгалтерии организации.

Расчетно-кассовые операции исследуют на соответствие записей в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров с данными в кассовой книге и отчетах кассира. После этого выясняют, правильно ли оформлены финансовые операции в документах на поступление и выдачу денег; соблюдена ли последовательность нумерации кассовых ордеров, страниц кассовой книги; верно ли подсчитаны обороты по приходу и расходу сумм; точно ли выведены остатки сумм на конец и начало дня. Кассовые операции по расходу сумм исследуют в хронологическом порядке и систематизируют по однородным направлениям затрат.

Например, сначала можно исследовать операции по приобретению за наличный расчет материальных ценностей, оплате заготовленной продукции, затрат на производство, издержки обращения. Затем проверяют документы по выплате заработной платы, переводам денег кредиторам и оплате расходов за счет фондов специального назначения. Сопоставив записи в кассовой книге и приходных кассовых ордерах по дате, сумме и количеству с аналогичными записями в расходных накладных, товарно-денежных отчетах выявляют полноту оприходования в кассу денежных средств за реализацию товаров. С этой же целью эксперт-бухгалтер должен сверить данные журнала регистрации работ (услуг) с актами приемки работ и записями по кредиту счетов 20 «Основное производство» и дебету счета 90 «Продажи». Стоимость работ (услуг), выполняемых по трудовым соглашениям за наличный расчет, проверяют сопоставлением сумм наличных денег в кассе, оприходованных по отдельным заказам и месячным оборотам.

Обоснованность затрат наличных денег на приобретение товаров можно определить сверкой расходных кассовых ордеров, счетов торгующих организаций с приходными ордерами и накладными. Этим же устанавливается правильность списания в расход товаров, приобретенных за наличный расчет лицами, ответственными за их использование. На признаки хищений денег из кассы могут указывать подложные товарные и кассовые чеки на покупку материалов, необоснованно списываемых на счета затрат. На этих же счетах могут отражаться записи о недопустимых списаниях расходов на приобретение путевок в санатории, банкеты и т.п. Сопоставлением кредитовых оборотов в лицевых счетах жильцов с суммами платежей в квитанциях эксперты-бухгалтеры могут выявить неполноту оприходования денежных средств за квартирную плату, необоснованное списание стоимости услуг, оказываемых работниками ЖКХ.

Экспертам-бухгалтерам часто приходится исследовать правильность получения денежной выручки торговой организацией. Это распознается сверкой показаний электронных счетчиков контрольно-кассовых машин с записями в журнале кассира-операциониста. Выручка от реализации товаров определяется сравнением данных в приходных кассовых ордерах и приемных квитанциях с записями в товарных отчетах. При этом эксперт-бухгалтер должен обратить внимание на последовательность нумерации приходных кассовых ордеров и приемных квитанций, соответствие в них дат и подписей ответственных лиц.

Для установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по делам о хищении денежных средств из

фонда заработной платы, дознаватель, следователь, прокурор, судья должны принять меры к изъятию (выемке) кассовой книги, кассового отчета, табелей учета рабочего времени, нарядов на работы, платежных ведомостей, расходных кассовых ордеров, карточек депонентов и трудовых договоров (контрактов). В данном случае целесообразно назначение ревизии судебно-бухгалтерской и почерковедческой экспертизы⁷. Важную роль играет своевременность назначения указанных видов использования специальных бухгалтерских познаний, так как в случае промедления весьма велика, как справедливо указывает А.Н. Колесниченко, «... вероятность потери возможности выяснения того или иного вопроса»⁸.

Ревизию желательно провести до возбуждения уголовного дела для того, чтобы убедиться в наличии факта преступления, получить ориентирующую информацию о способах его совершения и сокрытия в учете при начислении и выдаче заработной платы, расчетах с подотчетными лицами, а также о подозреваемых в этом лицах. Специфика ревизии в том, что ревизору поручается проверить только те операции, которые касаются начисления и выдачи заработной платы и движения подотчетных сумм. В частности, ревизор проверяет операции, отраженные в нарядах на работы, платежных ведомостях, расходных кассовых ордерах, а также записи в карточках депонентов в сопоставлении со счетами 70 «Расчеты по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», включая счета учета затрат на производство. А.И. Грязнов обращает внимание на то, что все денежные документы в целях их повторного использования должны иметь штамп организации «получено» или «оплачено», а банковские документы – «погашено»⁹.

В ходе *судебно-бухгалтерской экспертизы* исследованию зачастую подлежат бухгалтерские документы, бывшие источником аудиторской проверки или ревизии, установленные после их проведения факты и записи в учете. При этом эксперт-бухгалтер может ответить на вопросы:

1. Обоснованы ли выводы ревизии (аудиторской проверки) о сумме выявленной недостачи и виновных в ее причинении лицах?
2. Правильно ли начислялась и выдавалась заработная плата работникам, выполнявшим работы по трудовым соглашениям, рассчитаны и удержаны суммы подоходного налога?
3. Какая сумма материального ущерба причинена учреждению в результате переплаты денежных средств служащим.
4. Соответствует ли сумма выплаченной работникам заработной платы ее размеру в контрактах?
5. Какая сумма заработной платы была депонирована, кто ее получил и обоснованы ли эти операции документами учета?
6. В соответствии ли с законодательством оформлялись операции по движению подотчетных сумм в рублях и иностранной валюте?

⁷ См.: Еремин С.Г. Выявление хищений денежных средств при начислении и выдаче заработной платы // Криминалистические проблемы борьбы с преступлениями в сфере экономики: Материалы междунар. науч.-практ. семинара / Под ред. М.В. Суботиной, А.П. Резвана, В.А. Власихина. Волгоград, 2000. С. 35-39.

⁸ См.: Колесниченко А.Н. Научные и правовые основы расследования отдельных видов преступлений: Автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Харьков, 1967. С. 20.

⁹ См.: Грязнов А.И. Использование следователем бухгалтерских документов в процессе расследования хищений: учебное пособие. Л., 1973. С. 7.

Эксперт-бухгалтер может установить несоответствие объема и времени работ, начисленной заработной плате и наличие расхождений в подписях ответственных лиц и получателей денег. Для этого он должен сопоставить записи в нарядах на работы, табелях учета рабочего времени, трудовых соглашениях с аналогичными записями в отчетах о расходе материалов и документах по перемещению предметов труда к месту работы. Разрыв записей в табелях учета рабочего времени, нарядах на работу с данными лицевых счетов, платежных ведомостей свидетельствует о приписках (см. табл. 2, 3).

Таблица 2

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ С ЗАВЫШЕННЫМ ИТОГОМ ДО ДОПИСКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

№	Ф.И.О.	К выдаче на руки	Подпись в получении
1	Прохоренко В.П.	5 430-00	Подпись
2	Колосков С.С.	5 220-00	Подпись
	Итого:	19 470-00	

Таблица 3

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ С ДОПИСКАМИ, СДЕЛАННЫМИ ПОСЛЕ ВЫДАЧИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

№	Ф.И.О.	К выдаче на руки	Подпись в получении
1	Прохоренко В.П.	9 480-00	Подпись
2	Колосков С.С.	9 990-00	Подпись
	Итого:	19 470-00	

Согласно итоговой строке платежной ведомости рабочим выдана заработная плата в сумме 19 470 руб., тогда как фактический итог частных сумм составляет 10 650 руб. (5 430-00 + 5 220-00). Разницу в сумме 8 820 руб. преступники присвоили, а после выдачи заработной платы внесли дописки и исправления к суммам получателей. Так, в сумме 5 430 руб. цифра «5» исправлена на «9» и «3» на «8», в сумме 5 220 руб. – «5» на «9» и «22» на «99», но в итогах выведено равенство. Кроме арифметической проверки требуется сопоставление платежных ведомостей с документами по начислению зарплаты, нарядами на работы.

Таблица 4

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ БЕЗ ДОПИСКИ ПОДСТАВНЫХ ЛИЦ НА МОМЕНТ ВЫДАЧИ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

№	Ф.И.О.	К выдаче на руки	Подпись в получении
1	Вашкевич И.Г.	4 250-00	Подпись
2	Григорян Г.Г.	6 970-00	Подпись
3	Ермолаев И.С.	3 723-00 и т.д.	Подпись
	Итого:	23 613-00	

Таблица 5

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ С ДОПИСКАМИ ПОДСТАВНЫХ ЛИЦ ПОСЛЕ ВЫДАЧИ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

№	Ф.И.О.	К выдаче на руки	Подпись в пол.
1	Вашкевич И.Г.	4 250-00	Подпись
2	Григорян Г.Г.	6 970-00	Подпись
3	Ермолаев И.С.	3 723-00	Подпись
4	Желобов К.Ф.	3 280-00	Подпись
5	Кириллов М.И.	5 390-00 и т.д.	Подпись
	Итого:	23 613-00	

Для доказывания случаев включения вымышленных подставных лиц в платежные ведомости и расходные кассовые эксперту-бухгалтеру надлежит сопоставить фамилии лиц, значащихся в платежных ведомостях и расходных кассовых ордерах с заявлениями о приеме на работу, приказами о зачислении работников в штат организации, трудовыми договорами (контрактами), договорами о материальной ответственности (см. табл. 4, 5).

Из платежной ведомости следует, что на момент выдачи рабочим заработной платы ее итоговая сумма превышена на 8 670 руб. (23 613 – 14 943) за счет включения подставных лиц после выдачи денег. В частности, дописаны фамилии Желобова К.Ф., которому значатся выданными 3 280 руб. и Кириллова М.И., якобы получившего 3 723 руб. Эксперту-бухгалтеру можно рекомендовать сопоставить личные дела работников с табелями учета рабочего времени, нарядами на выполненные работы, платежными ведомостями, расходными кассовыми ордерами и книгами регистрации страховых свидетельств пенсионного фонда. В ходе их анализа могут появиться обстоятельства, указывающие на возможное участие в преступлении работника отдела кадров, совершившего подлог документов, составляемых при приеме граждан на работу (заявление, приказ).

При проверке можно установить отсутствие в секретариате приказа о приеме на работу отдельных лиц, тогда как в отделе кадров организации такой приказ имеется. На фиктивных приказах о приеме на работу вымышленных лиц обычно отсутствуют визы руководителя либо такие подписи являются подложными. Нередко обнаруживается, что документы по приему на работу (заявления, приказы), начислению и выдаче заработной платы (ведомости) подлинные, за исключением табеля учета рабочего времени и нарядов на работы, составленных на граждан, официально принятых на работу, но фактически ее не выполнявших¹⁰.

Дознаватель, следователь, прокурор, судья должны предоставить эксперту-бухгалтеру для исследования документов по учету депонированной заработной платы платежные ведомости, где в графе «роспись в получении» имеется отметка кассира – «депонировано», карточки депонента, ведомости депонированной заработной платы, в которых ежемесячно указываются депоненты, суммы задолженности и их выдачи со ссылкой на номера расходных документов. Важно направить для экспертного исследования доверенности работников на получение от их имени депонентских сумм, расходные кассовые ордера, почтовые квитанции на перевод сумм депонентской задолженности, кассовые книги и отчеты, отражающие операции по выдаче депонированной заработной платы.

По результатам исследования эксперт может ответить: соответствует ли депонентская сумма в платежной ведомости за месяц кредитовому обороту на субсчете «депонированная заработная плата»; совпадают ли фамилии депонентов в платежной ведомости и ведомости депонированной заработной платы; соответствуют ли фамилии и суммы в расходных кассовых ордерах, номера которых отражены при выдаче задолженности. Признаки хищений денег под видом перевода депонентской задолженности по месту жительства depo-

¹⁰ См.: Сенцов А.С., Егорова Н.А. Квалификация преступлений в сфере экономики: Учеб.-метод. пособие. Волгоград, 2004. С. 14.

нтов эксперт может выявить путем сверки почтовых квитанций, приложенных к расходным кассовым ордерам, платежным ведомостям, с их корешками, хранящимися в отделении связи.

Эксперт-бухгалтер, исследуя документы на предмет нецелевого использования подотчетных сумм, может установить факты превышения лимита остатка кассы на конец дня, создание задолженности за подотчетными лицами, своевременно не представившими оправдательных документов. В таких случаях эксперт-бухгалтер должен сослаться на Положение о нарушении Порядка ведения кассовых операций. В нем указано, что «... выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу»¹¹.

Анализируя авансовые отчеты подотчетных лиц по заграничным командировкам можно обнаружить фальсификацию документов учета и внесение в них подложных записей. Исследуя отметки в загранпаспорте командированного лица можно установить подлинный штамп отеля, где фактически проживал работник, сравнить эти отметки со штампами на квитанции, приобщенной к авансовому отчету.

Дознаватель, следователь, взаимодействуя с экспертом-бухгалтером, могут опросить или допросить администраторов гостиниц и получить доказательство того, что представленные подотчетными лицами формы бланков квитанций в гостиницах уже не применяются несколько лет, штампы и печати на данном документе не соответствуют действительности¹².

Из исследования таможенных деклараций выявляют сумму иностранной валюты, которая была вывезена подотчетным лицом из России за границу и ввезена обратно. Сопоставление авансового отчета с таможенной декларацией позволяет выяснить, что сумму обратно ввезенной иностранной валюты в Россию преступники присвоили. В таких случаях работники правоохранительных органов взаимодействуют с Национальным центральным бюро Интерпола МВД России. Они направляют им просьбы с целью получить следующую информацию: где, с каким уставным капиталом зарегистрировано предприятие, кто его учредитель, соучредитель; связана ли экономическая деятельность зарубежного предприятия с субъектами на территории России; допускает ли предприятие нарушения валютных операций; кто из субъектов является представителем юридического лица на российском рынке; каковы объемы приобретения, реализации товаров, работ, услуг и расчетов; каково содержание счетов хозяйствующего субъекта в части оплаты сделок, проживания в отелях¹³.

Проверке и исследованию операций с денежными средствами и иностранной валютой при безналичных расчетах следует подвергнуть следующие документы: устав организации; учредительный договор; свидетельство о государственной регистрации; справ-

¹¹ См.: Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации: Письмо Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. № 40 // Экономика и жизнь. 1993. № 42, 43.

¹² См.: Еремин С.Г. Способы хищений товарно-материальных ценностей, денежных средств при безналичных и наличных расчетах // Современные проблемы предварительного следствия: Сб. науч. тр. Волгоград, 2001. С. 55.

¹³ См.: Криминалистическая методика расследования отдельных видов преступлений: Учебник. Ч. 1 / Под ред. А.П. Резвана, М.В. Субботиной. М., 2002. С. 222.

ки о постановке на учет в ИМНС, пенсионный фонд, фонд социального страхования; заявление на открытие расчетного и валютного счетов; объявление на взнос наличными; карточку с образцами подписей и оттиска печати организации; договоры о материальной ответственности лиц; хозяйственные договоры; чековую книжку; платежные поручения; банковские выписки из расчетного и валютного счетов; карточки аналитического учета к счету 52 «Валютный счет» с журналом-ордером и ведомостью № 2/1.

Проверка и исследование данных учета в указанных документах представляет весьма сложный и трудоемкий процесс, поэтому дознавателю, следователю, прокурору, судье целесообразно назначить ревизию или аудиторскую проверку и судебно-бухгалтерскую экспертизу.

В рамках *ревизии* можно получить ответы на такие вопросы, как:

1. Перечислялись ли денежные средства по платежному поручению на расчетный счет в качестве вклада в уставный капитал?
2. Производились ли расчеты безналичным платежом за товары и транспортные услуги по доставке указанных ценностей?
3. Обоснованы ли безналичные перечисления сумм в счет оплаты счетов других предприятий?
4. Какая сумма денежных средств перечислена безналичным платежом с расчетного счета организации предприятию связи на почтовые переводы пенсий гражданам?

Анализ хозяйственных договоров позволяет установить несовпадение расчетных и товарных операций по времени и размещению средств. К примеру, может оказаться, что деньги своевременно перечислены на расчетный счет поставщика, а товар не получен, т.е. образовалась дебиторская задолженность либо товар получен и оприходован, но расчет не произведен – имеется кредиторская задолженность. В выписках банка из расчетного счета важно исследовать итоги оборотов и конечные остатки денег на расчетном счете. Расхождения свидетельствуют об излишнем оприходовании денег, неправильном подсчете их остатков или завышении (занижении) оборотов (см. рис. 5).

							141751		
29.04.02						Остаток	Пассив	169 000	
10.05.02	171046617	141652	031	3	447	17 500	-	-	
12.05.02	171046617	141652	830	1	212	-	-	89 000	
12.05.02	163213411	142709	830	1	209	9 000	-	-	
12.05.02	-	-	-	-	-	26 500	-	89 000	
						Остаток	Пассив	221 500	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)			(7)	

Рис. 5. Выписка из расчетного счета № 141751 (в тыс. руб.)

Исследуя приведенную выписку можно увидеть, что остаток денег по кредиту счета на 29 апреля 2002 г. составлял 169 000 руб., после чего следуют показатели: номер корреспондентского счета коммерческого банка получателя (1); номер расчетного счета получателя (2); символ отчетности банка (3); код операции (4); номер учетного документа – для чеков три последних цифры его шестизначного номера (5); сумма выдачи наличных денег и перечислений с расчетного счета (6); сумма поступлений денег на расчетный счет (7). В графе (4) код 1 обозначает безналичные расчеты по платежным поручениям, а код 3 – движение наличных денег. Шифр 171046617 – номер корреспондентского счета банка.

Первая операция указывает, что 12 мая 2002 г. с расчетного счета № 141652 по чеку 447 (гознаковский номер) организация получила в кассу 17 500 руб. Согласно второй операции на счет организации по платежному поручению № 212 поступило 89 000 руб. Третья операция свидетельствует, что с расчетного счета платежным поручением № 209 перечислено на счет № 142 709 другой организации 9 000 руб. Общая сумма расхода по счету организации за 12 мая 2002 г. составила 26 500 руб. (дебет счета), прихода – 89 000 руб. (кредит счета). Фактический остаток на конец дня по кредиту счета составляет 231 500 руб., тогда как в выписке значится 221 500 руб. (занижен на 10 000 руб.), и этот же остаток будет вступительным в следующей банковской выписке из расчетного счета.

Обоснованность перечисления денег с расчетного счета кредиторам рекомендуется исследовать путем сопоставления записей в выписках банка с первичными документами. Этим выясняются обстоятельства образования кредиторской задолженности, правильности записей в лицевых счетах кредиторов и актах сверки взаимных расчетов. На признаки недостоверной оплаты по счетам поставщиков за приобретенные у них товары, укажет исследование записей на списание с расчетного счета на эти цели денежных средств и документов, подтверждающих оприходованных ценностей. Считаем, что с помощью *судебно-бухгалтерской экспертизы* можно разрешить такие вопросы:

1. Соответствует ли требованиям бухгалтерского учета списание задолженности материально ответственных лиц по недостачам?
2. Правильно ли оформлено в учете погашение задолженности организации за счет уменьшения обязательств перед кредиторами?
3. Правильно ли установлен ревизией (акт №, от «__» ____ 200_ г.) размер материального ущерба?
4. Правильно ли отражены на счетах бухгалтерского учета операции по безналичному перечислению денежных средств на погашение кредиторской задолженности предприятия?
5. Как изменится сумма полученного дохода, если учесть затраты организации в исследуемом периоде, и что собой представляет разница между прибылью и затратами?
6. Какая сумма иностранной валюты поступила на валютный счет (номер) банка (название и юридический адрес) и правильно ли оформлены эти операции?
7. Правильно ли рассчитаны суммы переоценки рублевых остатков на валютных счетах по курсу Центрального банка России в отделе текущих валютных счетов банка?
8. Какой размер материального ущерба причинен банку (наименование, юридический адрес) в иностранной валюте (какой именно) и рублевом эквиваленте по курсу Центрального банка России, действовавшему за указанный период?

По документам учета важно исследовать причины возникновения дебиторской или кредиторской задолженности организации. Получить криминалистически значимую информацию об этом можно, если тщательно проанализировать в сопоставлении с материалами уголовного дела акты сверки взаиморасчетов между организациями, письменные претензии и исковые заявления в арбитражный суд или суды общей юрисдикции.

В случае хищений иностранной валюты с использованием зарубежных оффшорных компаний необходимо выяснить, кто является ее покупателем, фактическим владельцем, учредителем и держателем акций, а также в каком банке открыт валютный счет и кто его распорядитель. Из анализа материалов уголовных дел следует, что преступники стремятся открыть валютные счета в таких иностранных банках, филиалы

которых находятся на территории России или ближнего зарубежья. Это позволяет, не выезжая в дальнее зарубежье, обналечивать валюту, поступившую на счета офшорной компании или конвертировать российские рубли в иностранную валюту, поскольку банки стран дальнего зарубежья с рублями не работают.

Сопоставлением данных карточки аналитического учета по счету 52 «Валютный счет» с записями в журнале-ордере и ведомости учета можно установить создание резерва иностранной валюты за счет завышения курсовой разницы при пересчете валюты в рубли. Как правило, выясняется не сразу, что при пересчете завышался курс иностранной валюты по отношению к рублевому эквиваленту, установленному ЦБ РФ на конкретный день, так как преступники быстро уничтожают эту информацию. Эффективность выявления и доказывания преступлений с использованием зарубежных офшорных компаний достигается, если похищенные суммы не покинули страну. Однако, если их переправляют за пределы государства, расследование длится безрезультатно и долго ¹⁴.

В итоге, можно отметить, проведенное исследование позволяет интегрировать комплекс научно обоснованных частных методов проверки и исследования операций с наличными и безналичными платежами, в теоретические положения частной криминалистической методики расследования отдельных видов и групп экономических преступлений, а также следственно-судебную, ревизорскую и экспертную практику.

Анализ сущности и взаимообусловленности методов проверки и исследования криминальных операций с денежными средствами, основанный на достижениях современных научных положений уголовного права, уголовного процесса, криминалистики, оперативно-розыскной деятельности, судебной экспертизы, судебной бухгалтерии, способствовал разработке ряда ранее не известных схем, таблиц и графиков. В них предлагаются варианты, последовательность применения тех или иных методов и приемов, обеспечивающих эффективность распознавания механизма преступных действий с денежными средствами в зависимости от конкретных ситуаций по уголовному делу.

Систематизация и логическое построение предлагаемых методов и частных приемов рассчитаны на их применение по схеме: «механизм преступных действий – методика его выявления». Использование по этой схеме рекомендуемых методов и приемов возможно как непосредственно самим дознавателем, следователем, прокурором, судьей, так и опосредованно с привлечением к участию по делам рассматриваемой категории в процессуальной и непроцессуальной форме ревизоров, аудиторов и экспертов-бухгалтеров.

Литература

1. Расследование преступлений в сфере экономики: Руководство для следователей. М., 1999. С. 110-111.
2. Расследование преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности: Учеб. пособие / Под ред. Е.П. Фирсова. М., 2005. С. 15, 25, 47.
3. Кривенко Т., Куранов Э. Расследование посягательств на целевые бюджетные кредиты // Законность. 1996. №8. С. 112.

¹⁴ См.: Предупреждение незаконного использования банковской системы для цели отмывания средств. Federal banking Law Reporter. 1989. Vol. 1271. № 11. 10 February; Басецкий И.И., Легенченко Н.А. Организованная преступность: Моногр. – 2-е изд., испр. и доп. Беларусь, 2002. С. 306-310.

4. Голубятников С.П. Использование банковских документов при выявлении хищений в клиентских организациях: Учеб. пособие. Н. Новгород, 1997. С. 26-27.
5. Лутошкина Т.В. Обстоятельства, подлежащие доказыванию при расследовании экономических преступлений // Современное состояние и перспективы развития криминалистики и судебной экспертизы: Материалы международной научно-практической конференции / Сорст. В.П. Сальников, В.П. Очередыко, И.А. Возгрин и др. СПб.: Сакнт-Петербург, 2005. С. 193.
6. Грязнов А.И. Использование следователем бухгалтерских документов в процессе расследования хищений: учебное пособие. Л., 1973. С. 7.
7. Предупреждение незаконного использования банковской системы для цели отмывания средств. Federal banking Law Reporter. 1989. Vol. 1271. № 11. 10 February; Басецкий И.И., Легенченко Н.А. Организованная преступность: Моногр. – 2-е изд., испр. и доп. Беларусь, 2002. С. 306-310.

Еремин Сергей Германович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы заключается в том, что разработанные автором методы проверки и исследования бухгалтерской информации являются одним из важных инструментов выявления, раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики. Как правило, сотрудники правоохранительных органов не обладают должным уровнем знаний в этой области, в том числе и по причине малочисленности подобного рода публикаций, отсутствия концептуальных положений использования специальных бухгалтерских познаний по делам о преступлениях в сфере экономики.

В статье изложена методика проверки и исследования данных бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе и при безналичных расчетах в целях получения криминалистически значимой информации и доказательств экономических преступлений. Исследование частных методов, их обоснование и подтверждение схемами, таблицами и образцами документов проведено автором с учетом доступности их использования как непосредственно дознавателем, следователем, прокурором, судьей, так и опосредованно с участием ревизоров, аудиторов, экспертов.

Научная новизна, теоретическая и практическая значимость разработок автора состоит в совершенствовании теории и практики методов фактического и документального контроля, определении их оптимального перечня, технически и тактически правильной организации и др.

Структура статьи логически выдержана. Исследуемые вопросы одинаково значимы для широкого круга читателей-юристов: дознавателей, следователей, прокуроров, судей, адвокатов, а также курсантов, слушателей и студентов юридических вузов.

В статье имеются и некоторые незначительные недостатки, которые являются дискуссионными и не колеблют высокой положительной оценки изложенного материала, полезного как в теоретическом, так и практическом отношении. Многие положения отличаются новизной, вносят существенный вклад в развитие наук уголовного процесса, криминалистики и судебной экспертизы, оперативно-розыскной деятельности. Выводы автора позволяют интегрировать комплекс научно обоснованных частных методов проверки и исследования операций с наличными и безналичными платежами в теоретические положения частной криминалистической методики расследования отдельных видов и групп экономических преступлений, а также следственно-судебную, ревизорскую и экспертную практику.

Вывод: Название рецензируемой статьи «Методы проверки и исследования бухгалтерской информации для установления доказательств по делам о преступлениях в сфере экономики», подготовленной С.Г. Ереминым соответствует ее содержанию. Общий научный уровень соответствует требованиям, предъявляемым к работам, публикуемым в журналах и изданиях, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени доктора наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс, криминалистика и судебная экспертиза, оперативно-розыскная деятельность. С учетом изложенного статья С.Г. Еремина «Методы проверки и исследования бухгалтерской информации для установления доказательств по делам о преступлениях в сфере экономики» рекомендуется к опубликованию.

Кулагин Н.И., заслуженный деятель науки Российской Федерации, д.ю.н., профессор кафедры организации следственной работы Волгоградской академии МВД России.

1. TAXATION AND THE FINANCIAL SCREENING

1.1. METHODS OF CHECK AND RESEARCH OF THE BOOK- KEEPING INFORMATION FOR INSTALLATION OF DEMONSTRATIONS ON MATTERS ABOUT CRIMES IN THE ORB OF ECONOMY

S.G. Eremin, Candidate of Science (Juridical),
Senior Lecturer

*Volgograd Academy of the Ministry of Internal Affairs of
Russia*

The article gives the methodology for audit and examination of accounting data, operations with money funds in cash-desk and in clearings for the purpose of obtaining important crime information and evidence in cases of economic crimes.