

### **Секция 3. ПСИХОЛОГО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ БУДУЩИХ СПЕЦИАЛИСТОВ К ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

УДК 378.1

#### **НОВЫЕ ОБУЧАЮЩИЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ СПЕЦИАЛИСТОВ, РАССЛЕДУЮЩИХ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ**

**Е. Г. Беликова**, магистр экон. наук, ст. преподаватель,

**К. И. Митлашук**, студентка

*УО «Брестский государственный технический университет»,*

*Брест, Республика Беларусь*

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются обучающие требования для подготовки специалистов, способных расследовать экономические преступления. Статья подчеркивает необходимость постоянного обновления и совершенствования знаний и навыков специалистов для эффективного противодействия экономическим преступлениям.

**Ключевые слова:** экономические преступления, консультационная помощь, следствие, бухгалтер, отчетность, материально-ответственное лицо.

При расследовании преступных действий экономического характера большинство вопросов не представляется возможным решить без участия лиц, которые обладают специальными экономическими знаниями. Такие лица могут выступать как специалисты или эксперты. В настоящее время остро стоит вопрос о подготовке специалистов в области ревизии.

Цель работы – исследовать функции такого специалиста, доказать их востребованность и предложить вариант подготовки в вузах по этому направлению.

При написании статьи были использованы научные статьи и учебные пособия по вопросу роли специалистов в области расследования экономических преступлений. В статье Т. И. Егоровой затронуты причины совершения преступлений экономической направленности. Статья Ю. В. Третьякова рассматривает вопросы использования специальных знаний при проведении судебно-экономических экспертиз.

Также основные положения по данной теме взяты из учебных пособий таких авторов, как Д. А. Климов, Г. Н. Мухин, М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырёва и др. Функция такого специалиста заключается прежде всего в том, чтобы подсказать местонахождение документов, которые представляют интерес для следствия, помочь в их выявлении и сортировке.

Основной задачей такого специалиста является не выполнение каких-либо действий с документами, а оказание консультационной помощи следователю. На стадии, которая предшествует возбуждению уголовного дела, консультации со специалистом предоставляют возможность на должном уровне дать оценку перспективе использования первичной информации, которая содержит признаки преступных действий, также обеспечить полноту и качество ее проверки, верно составить план и организовать оперативно-розыскные и проверочные следственные мероприятия.

На первом этапе расследования консультации специалиста являются эффективными при анализе материалов, на основании которых возбуждено уголовное дело. Пояснения специалиста содействуют правильной первоначальной следственной ситуации, вынесению версий, определению целесообразной последовательности следственных действий. На следующем этапе помощь специалиста может помочь выявить возможности использования доказательств при допросах обвиняемых, спрогнозировать попытки и формы противодействия расследованию, найти средства его преодоления [3, с. 21].

Особенностью преступлений экономического характера выступает тот факт, что их следы остаются в разных документах, которые отражают финансово-хозяйственную деятельность предприятия, в первую очередь бухгалтерских. Изучение таких документов является одним из элементов работы следователя по уголовным делам данной категории. Такие документы вводятся в процесс доказывания, главным образом, путем выемки следственного действия, которое обеспечивает изъятие предметов и документов, имеющих отношение к делу, если точно известно, где и у кого они находятся. Бухгалтер поможет объяснить, какие документы содержат информацию, интересующую следователя, где они находятся: в бухгалтерии, банке, аудиторской компании, налоговой инспекции, страховой компании, транспортных и других организациях, – где хранятся оригиналы и копии документов. При анализе заключения эксперта консультационная помощь может понадобиться в случаях, когда следователю нужно получить пояснение определенных

положений заключения, а также когда возникают сомнения в корректности научных положений и методов исследования или содержание данного документа рассматривается негативно участниками процесса.

Для расследования экономических преступлений знаний лишь в области ревизии недостаточно. Специалисту как минимум необходимы знания юриста, экономиста, социолога. Такой подход называется междисциплинарным. Подготовка специалистов должна осуществляться в вузах с изучением данных дисциплин. Также отмечается востребованность специалистов на рынке труда, обладающих знаниями бухгалтерского учета. Их содействие весьма уместно в процессе проведения таких следственных действий, как осмотр, обыск в служебных помещениях, выемка документов и их проверка, допрос сотрудников бухгалтерии и материально ответственных лиц. Эффективность подобных следственных действий зависит не только от профессионализма следователя, но и от детальной подготовки к их проведению, включающей консультации специалистов. Подобного рода консультации дают возможность получить информацию, которая помогает выдвинуть обоснованные версии, верно дать оценку имеющимся сведениям, выбрать тактику следственных действий.

Существует достаточно широкий круг вопросов, по которым специалист-бухгалтер может дать консультацию. Среди них: разъяснения, которые касаются специфики организации и порядка ведения бухгалтерского учета, документооборота в организации, где было совершено преступное действие; комментарии, касающиеся нормативного порядка регистрации определенных хозяйственных операций, их отражения в первичных, сводных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета; толкование определенных обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности организации, отмеченных в процессе предварительного расследования; разъяснения, касающиеся взаимосвязи между определенными хозяйственными операциями и документами, которыми они оформляются; помощь в постановке задачи ревизору и оценке акта ревизии с точки зрения его целостности и аргументированности выводов ревизора [4, с.14].

Немаловажным является участие специалиста в производстве следственных действий. В то же время следует отметить, что перед началом следственного действия, в котором принимает участие специалист, следователь удостоверяется в его квалифицированности, выявляет его отношение к подозреваемому, обвиняемому и потерпевшему, разъясняет специалисту его права и ответственность. Специалист-

бухгалтер, который участвует в проведении обыска в служебных и производственных помещениях организации, может оказать содействие в выявлении бухгалтерских и иных документов и их черновиков, листов, вырванных из документов, черновых записей, а также объяснить, какие официальные и черновые документы могут содержать информацию, предоставляющую интерес для следствия. Потребность во влечении специалиста-бухгалтера к производству выемки документов вызвана тем фактом, что в делах об экономических преступлениях именно документы являются наиболее важными доказательствами.

Выгодность привлечения специалиста-бухгалтера к исследованию документов объясняется тем, что при его проведении фокус следователя сосредоточен на документах, которые были или могли быть использованы для подготовки, совершения и сокрытия преступления. Во-первых, это принятые к учету документы, оформленные ненадлежащим образом, документы, которые отражают нелегальные операции или неправильно выполненные расчеты.

Во-вторых, документы, содержащие следы материального или интеллектуального подлога. Консультация специалиста-бухгалтера может быть чрезвычайно полезной при подготовке и осуществлении допроса лиц. Потребность в участии специалиста в подготовке вопросов эксперту можно объяснить тем, что цельность экспертного исследования и соблюдение сроков проведения экспертизы во многом зависят от верного определения круга вопросов и точности их постановки. Специалист, несомненно, поможет в подборе материалов для экспертного исследования, так как зачастую наряду с нужными материалами эксперту представляются материалы, которые не имеют отношения к экспертизе, и, напротив, представленные материалы не всегда дают возможность эксперту дать ответы на все поставленные перед ним вопросы.

Лица, которые совершают преступные действия в сфере экономики, в большинстве случаев обладают бухгалтерскими и экономическими знаниями и результативно пользуются ими, чтобы скрыть следы преступления, и это должно быть учтено лицом, проводящим расследование [2, с. 6]. В целом, назначение и проведение проверок при расследовании преступлений (преимущественно экономической направленности) является необходимым процессуальным действием, а акт ревизии имеет такую же доказательственную силу, как и заключение эксперта. Таким образом, следует внедрить подготовку специалистов в области ревизии в вузы с изучением различных дисциплин, которые понадобятся для работы с экономическими преступлениями.

Одной из необходимых дисциплин для расследования экономических преступлений является изучение студентами юридического права. Знание юридического права является важным для экономиста, поскольку оно помогает ему понимать и анализировать экономические системы, а также оценивать эффективность законов и нормативных актов. Юридическое право также предоставляет информацию о том, как законы влияют на поведение людей и организаций, что может быть полезным для принятия решений в экономической сфере. Кроме того, знание юридического права может помочь экономисту выявлять и анализировать проблемы, связанные с коррупцией, мошенничеством и другими видами экономических преступлений. Понимая юридические аспекты этих преступлений, экономист может разработать более эффективные стратегии их предотвращения и борьбы с ними, а также оценить их экономические последствия.

Таким образом, только специалисты, обладающие специальными экономическими, бухгалтерскими, юридическими знаниями, могут разобраться в документах, бухгалтерских отчетах, технических носителях информации, в которых маскируются незаконные хозяйственно-финансовые операции. Этим отмечается их высокая востребованность на рынке труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Беликова, Е. Г. Экономика и управление: социальные, экономический и инженерный аспекты / Е. Г. Беликова, И. В. Примайчук: сб. науч. статей IV Международной науч.-практ. конф., Брест, 25–26 ноября 2021 г. / Министерство образования Республики Беларусь, Брестский государственный технический университет; редкол: И. М. Гарчук [и др.]. – Брест: БрГТУ, 2021. – С. 41–45.
2. Мухин, Г. Н. Выявление, раскрытие и расследование преступлений: современные проблемы теории и практики: монография / под общ. ред. Г. Н. Мухина. – М.: Юрлитинформ, 2015. – 224 с.
3. Сафонова, М. Ф. Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень): учебник / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырёва; под ред. М. Ф. Сафоновой. – 2-е изд. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 331 с.
4. Третьяков, Ю. В. Использование специальных экономических знаний при расследовании преступлений / Ю. В. Третьяков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-spetsialnyh-ekonomicheskikh-znaniy-pri-rassledovanii-prestupleniy/viewer>.
5. Егорова, Т. И. Особенности расследования преступлений в сфере экономической деятельности / Т. И. Егорова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-rassledovaniya-prestupleniy-v-sfereekonomicheskoy-deyatelnosti/viewer>.