

По мере расширения цифровой экономики с появлением новых бизнес-моделей, технологий, продуктов и услуг регулирующие органы во всем мире могут извлечь выгоду из совместных подходов, таких как совместное регулирование, саморегулирование и международная координация. Посредством встреч с участием многих заинтересованных сторон, на которых вырабатываются конкретные руководящие принципы политики и добровольные стандарты, регулирующие органы и представители бизнеса, а также другие заинтересованные стороны, могут быть вовлечены в этот процесс [2, с. 281].

Такой экосистемный подход, когда несколько регулирующих органов из разных стран сотрудничают друг с другом и с регулируемыми организациями, может стимулировать инновации, одновременно защищая потребителей от потенциального мошенничества или опасений по поводу безопасности. При таком подходе частные организации, участвующие в разработке стандартов функционирования бизнес-структур, и саморегулируемые организации также должны играть ключевую роль в содействии сотрудничеству между новаторами и регулирующими органами.

### Литература

1. Furman, J., Orszag, P. (2015). A firm-level perspective on the role of rents in the rise in inequality. Presentation at 'AJust Society' Centennial Event in Honor of Joseph Stiglitz Columbia University. Retrieved from [http://goodtimesweb.org/industrialpolicy/2015/20151016\\_firm\\_level\\_perspective\\_on\\_role\\_of\\_rents\\_in\\_inequality.pdf](http://goodtimesweb.org/industrialpolicy/2015/20151016_firm_level_perspective_on_role_of_rents_in_inequality.pdf). – Date of access: 03.11.2021.

2. Haberstroh, J. Activist institutional investors, shareholder primacy, and the HP-Compaq merger / J. Haberstroh // Hamline Journal of Public Law and Policy. – 2002. – № 24. – PP. 65–110.

УДК 378.1

**Беликова Е. Г.**, старший преподаватель,  
**Примайчук И. В.**, старший преподаватель  
УО «Брестский государственный технический  
университет»  
г. Брест, Республика Беларусь

## СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ПРИМЕНЕНИЮ ПОЗНАНИЙ СПЕЦИАЛИСТОВ В РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

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 – 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 значения 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 Е. И. Климова, 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. Таким образом, следователю желательно обратиться к высококвалифицированному бухгалтеру. Он объяснит, 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, 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 консультацию 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, а также прав и обязанностей лиц, которые ответственны за организацию и ведение бухгалтерского учета, сотрудников бухгалтерии и материально-ответственных лиц;

- 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 вовлечения 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. Наиболее значимой может быть помощь специалиста-бухгалтера при работе с большим массивом документов.

Консультация специалиста-бухгалтера может быть чрезвычайно полезной при подготовке и осуществлении допроса лиц, которые несут ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, составивших документы, представляющие интерес для следствия, работников бухгалтерии, материально-ответственных 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.

Основой расследования экономических преступлений является их специфика, основанная на знаниях бухгалтерского учета, финансов, экономики, большим объеме бухгалтерских и экономических документов. 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 (ревизий) 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. Так как 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. 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-sfere-ekonomicheskoy-deyatelnosti/viewer>.

2. Климова Е. И. Взаимодействие органов уголовного преследования при расследовании преступлений в сфере экономики / Е. И. Климова, Д. А. Климов

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.institutemvd.by/components/com\\_chronoforms5/chronoforms/uploads/20190109145648\\_.pdf](https://www.institutemvd.by/components/com_chronoforms5/chronoforms/uploads/20190109145648_.pdf).

3. Мухин, Г. Н. Выявление, раскрытие и расследование преступлений: современные проблемы теории и практики: монография / под общ. ред. докт. юрид. наук, проф. Г. Н. Мухина. – М.: Юрлитинформ, 2015. – 224 с.

4. 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.

5. 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>.

УДК 005.591.6

**Высоцкий О. А.**, д. э. н., профессор

УО «Брестский государственный технический университет»

г. Брест, Республика Беларусь

## **ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЛИДЕРСТВА**

В 2018 году международный стандарт ИСО серии 9004 стал самостоятельным, а не дополняющим ИСО 9001. В стандарте 9004:2018 содержатся рекомендации по достижению устойчивого успеха путем повышения качества управления организацией. Название новой редакции стандарта качества ИСО 9004:2018 «Качество организации. Руководство по достижению устойчивого успеха организации». В мировом сообществе стандарт ИСО 9004 широко применяют в авиации, телекоммуникациях, в сфере образования и здравоохранения и др.

Базовые категории, определяющие успех организации – это качество, деловая среда организации, уникальность организации. Определение и поддержание уникального образа организации – основной принцип построения системы управления организацией.

Уникальность организации определяют миссия, видение и культура:

– миссия – цель существования организации;

– видение – стремление (то, чем бы хотела стать организация);

– ценности – принципы (модели мышления, формирующие культуру организации);

– культура – убеждения, история, этика.

Для достижения устойчивого успеха организация должна:

– определить и понять деловую среду организации;

– исходя из факторов деловой среды, определить и укрепить уникальность;

– определить стратегию, политику, цели организации;

– определить процессы и подпроцессы для достижения целей и задач организации;

– определить показатели достижения целей и измерять их;

– обеспечить постоянное улучшение процессов и процедур управления.