Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

# Криминалистическая диагностика преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе экономической информации

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Юдинцев, Александр Андреевич

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность

**Количество cтраниц:**

202

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Юдинцев, Александр Андреевич

Введение.

Глава I. Методологические основы криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности

§ 1. Юридический анализ норм, регулирующих уголовную ответственность за преступления в сфере внешнеэкономической деятельности.

§ 2. Теоретические основы криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе экономической информации.

§ 3. Криминалистическая модель преступления как система классифицированных знаний для проведения диагностики.

§ 4. Методологические аспекты использования экономической информации в доказывании преступлений.

Глава II. Методика использования экономической информации при раскрытии преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности

§ 1. Криминалистическая диагностика контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, на основе экономической информации.

§ 2. Диагностирование в экономической информации признаков и следов невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте

§ 3. Использование экономической информации для анализа следственных ситуаций и формирования криминалистических версий.

§ 4. Специальные познания при расследовании преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Криминалистическая диагностика преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе экономической информации"

Актуальность темы исследования. Внешнеэкономические отношения в современных условиях получают все большее развитие. Такая тенденция сохранится и в дальнейшем, особенно принимая во внимание процесс глобализации экономики и вступление России во Всемирную торговую организацию. Данное явление, безусловно, имеет положительное влияние на развитие национальной экономики России, побуждая производить современные конкурентоспособные продукцию и товары, оказывать высококачественные услуги в различных секторах хозяйства, выполнять работы на уровне мировых стандартов.

Вместе с тем, развитие внешнеэкономических отношений сопровождается и ростом преступности в этой сфере. Появляются новые способы совершения преступлений, совершенствуются приемы по сокрытию их следов, расширяются масштабы деятельности транснациональных преступных группировок.

Эти факторы вызывают необходимость совершенствования законодательства, направленного на борьбу с преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности, а также ставят новые проблемы и задачи перед криминалистической наукой.

Правоохранительная практика ощущает острую потребность в криминалистических рекомендациях, направленных на обнаружение, раскрытие и доказывание преступлений, совершаемых в сфере внешнеэкономической деятельности. Однако эффективными такие рекомендации могут быть лишь при условии их подготовки на фундаментальной теоретической основе. Это в свою очередь вызывает необходимость проведения глубоких научных исследований в области противодействия экономической преступности в целом и развития криминалистической науки в частности.

Представляется, что совершенствование криминалистических средств обнаружения и раскрытия преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности в значительной степени связано с дальнейшим развитием частной криминалистической теории - теории криминалистической диагностики, адаптации ее основных положений к решению данных задач. Принимая во внимание закономерный характер отражения преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности в экономической информации, перспективным направлением является исследование возможностей повышения эффективности ее использования в целях обнаружения, раскрытия и доказывания преступлений данной категории.

Наряду с криминалистическими средствами противодействия преступлениям в сфере внешнеэкономической деятельности, важное значение имеет и совершенствование уголовно-правовых норм, направленных на охрану отношений в данной сфере.

Совокупность названных обстоятельств и определяет актуальность темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Вопросы использования экономической информации для выявления и раскрытия преступлений нашли отражение в трудах ряда известных ученых. Наиболее существенный вклад в исследования по данной проблеме внесли С.П. Голубятников, В.П. Кувалдин, Н.В. Кудрявцева, Я.В. Орлов, П.К. Пошюнас, JI.A. Сергеев, Г.К. Синилов, В.Г. Танасевич, С.П. Фортинский, И.Л. Шрага, Г.А. Шумак и другие. Именно этими учеными были проведены первые исследования, посвященные проблемам использования экономической информации в целях обнаружения и раскрытия преступлений.

Позднее исследованиям по этой проблеме уделяли внимание такие ученые, как: С.Г. Еремин, Л.П. Климович, Е.С. Леханова, А.Н. Мамкин, A.A. Матвеев, H.H. Скворцова, В.А. Тимченко, и некоторые другие.

Вопросам теории криминалистической диагностики посвящены труды следующих ученых: P.C. Белкин, А.И. Винберг, C.B. Дубровин, A.M. Зинин, Ю.Г. Корухов, Н.П. Майлис, Н.Т. Малаховская, В.А. Снетков.

Исследованию проблем криминалистической диагностики преступлений на основе экономической информации посвящены работы Е.Ю. Андрониковой, В.А. Тимченко и некоторых других ученых.

Криминалистические аспекты раскрытия преступлений нашли отражение в трудах таких известных ученых, как: P.C. Белкин, Ю.П. Гармаев, В.Д. Грабовский, Г.А. Густов, Г.А. Зорин, Л.Я. Драпкин, М.К. Каминский, А.Ф. Лубин, И.М. Лузгин, В.А. Образцов, Н.М. Сологуб, Н.П. Яблоков и др.

Проблемам доказывания и доказательств посвящены труды A.C. Александрова, А.Р. Белкина, H.A. Громова, А.Н. Гущина, С.А. Зайцевой, C.B. Некрасова, Ю.К. Орлова, Н.П. Царевой, A.A. Эйсмана и других ученых.

Проводимые ранее исследования, безусловно, внесли существенный вклад в разработку научных основ деятельности по выявлению, раскрытию и доказыванию преступлений, в том числе и на основе использования экономической информации. Вместе с тем, криминалистические аспекты использования экономической информации для обнаружения, раскрытия и доказывания преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности ранее комплексному исследованию не подвергались.

Эти обстоятельства и обусловили выделение объекта и предмета исследования.

Объектом исследования явилась преступная деятельность в сфере внешнеэкономических отношений, закономерно отражающаяся в экономической информации, а также деятельность правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и доказыванию данной категории преступлений.

Предметом исследования являются методологические основы и методические принципы криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе использования экономической информации.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке теоретических и методических основ использования экономической информации для повышения эффективности деятельности правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и доказыванию преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Для достижения данной цели были поставлены на разрешение следующие задачи:

- провести юридический анализ норм, регулирующих уголовную ответственность за преступления в сфере внешнеэкономической деятельности, и подготовить предложения по совершенствованию данных норм;

- разработать теоретические основы криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе использования экономической информации;

- определить методологию формирования криминалистической модели преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности как системы классифицированных знаний для проведения диагностики;

- исследовать методологические аспекты использования экономической информации в доказывании рассматриваемой категории преступлений;

- апробировать правильность теоретических выводов, явившихся результатом диссертационного исследования, посредством разработки методических рекомендаций по криминалистической диагностике на основе экономической информации контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, а такженевозвращения из-за границы средств в иностранной валюте;

- разработать методические рекомендации по использованию экономической информации, включая специальные познания, для анализа следственных ситуаций и формирования криминалистических версий при расследовании преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Методологической основой диссертационного исследования является общенаучный метод диалектического материализма, а также частные методы научного познания: индукция и дедукция, анализ и синтез, исторический, сравнительный, факторный, моделирования, экспертных оценок.

При подготовке диссертации использовался системный подход к изучению преступной деятельности в сфере внешнеэкономических отношений как социального явления.

Материал излагается посредством восхождения от абстрактного к конкретному, то есть путем постепенного продвижения от меньшей определенности содержания к большей. Это позволяет подтвердить достоверность теоретических выводов, полученных в результате проведения диссертационного исследования.

Теоретическую базу исследования составляют фундаментальные научные труды в области теории государства и права, уголовного права, уголовного процесса, криминалистики, судебной экспертизы, теории оперативно-разыскной деятельности таких ученых, как: Т.В. Аверьянова, A.C. Александров, В.К. Бабаев, В.М. Баранов, А.Р. Белкин, P.C. Белкин, А.И.Винберг, И.А. Возгрин, С.П. Голубятников, В.Д. Грабовский, Г.А. Густов, Г.В. Дашков, Л.Я. Драпкин, C.B. Дубровин, С.Г. Еремин, A.M. Зинин, Г.А. Зорин, М.К. Каминский, В.Н. Карагодин, Л.П. Климович, Ю.Г. Корухов, В.П. Ку-валдин, А.П. Кузнецов, H.A. Лопашенко, А.Ф. Лубин, И.М. Лузгин, Н.П. Майлис, Н.Т. Малаховская, А.Г. Маркушин, В.А. Образцов, П.Н. Пан-ченко, Я. Пещак, М.П. Поляков, Е.Р. Российская, Г.К. Синилов, В.А. Снетков, Н.М. Сологуб, В.Г. Танасевич, В.А. Тимченко, В.А. Толстик, A.A. Фальченко, А.Г. Филипппов, И.Л. Шрага, Г.А. Шумак, A.A. Эйсман, Н.П. Яблоков и др.

Эмпирической базой исследования явились статистические данные МВД России и ГУВД Нижегородской области за ряд лет о состоянии и динамике преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности; материалы следственной практики Нижегородской таможни и ГУВД Нижегородской области.

Кроме того, в процессе исследования проводилось анкетирование следователей, дознавателей и оперативных сотрудников ГУВД Нижегородской области и Нижегородской таможни, занимающихся раскрытием преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Форма анкеты приведена в приложении 1, а обобщенные результаты анкетирования - в приложении 2.

Научная новизна диссертационного исследования определяется тем, что диссертанту удалось разработать на монографическом уровне: методологические основы криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе использования экономической информации; методологию формирования криминалистической модели преступлений как системы классифицированных знаний для проведения диагностики; методологические аспекты использования экономической информации в доказывании рассматриваемой категории преступлений.

Полученные результаты послужили научной основой для подготовки криминалистических рекомендаций по повышению эффективности деятельности, направленной на обнаружение признаков и следов контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, а также невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте. Кроме того, результаты теоретических исследований создают объективные предпосылки для более качественного анализа следственных ситуаций и формирования криминалистических версий, а также для более эффективного использования специальных экономических познаний при расследовании данных преступлений.

На защиту выносятся следующие основные положения:

1. В круг субъектов преступления, ответственность за которое предусмотрена ст. 193 УК РФ, необходимо включить, наряду с руководителем организации, лиц, наделенных правами осуществления операций с денежными средствами в иностранной валюте и контроля за такими операциями в этой организации, а также индивидуальных предпринимателей. Это позволит более эффективно бороться с утечкой капиталов за рубеж и будет способствовать увеличению объемов финансовых инвестиций в экономику России.

2. В связи с расширением круга субъектов преступления следует ввести квалифицирующие признаки к ст. 193 УК РФ, а именно совершение преступления: 1) группой лиц по предварительному сговору; 2) организованной группой; 3) в особо крупном размере.

3. Для того чтобы совершение преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 193 и 194 УК РФ, становилось экономически невыгодным, целесообразно предусмотреть наказание в виде штрафа. Такой штраф должен быть установлен не в абсолютной сумме, а в двукратных величинах к сумме невозвращенных из-за границы средств в иностранной валюте или к сумме, на которую виновный совершил уклонение от уплаты таможенных платежей. Это позволит повысить предупредительное значение вышеназванных норм права.

4. В экономической информации находят закономерное отражение признаки и следы преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, анализируемых в диссертационном исследовании. Такие признаки и следы содержатся в носителях этой информации, как правило, в неявном, скрытом виде. Наиболее эффективным средством их обнаружения является криминалистическая диагностика на основе использования экономической информации.

5. В содержании криминалистических моделей, необходимых для проведения диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе экономической информации, должны найти отражение: 1) объект и предмет преступного посягательства, охраняемый уголовным законом; 2) характеристика способов преступной деятельности; 3) типичные признаки определенного вида (группы) преступлений; 4) закономерные связи между признаками преступлений и носителями экономической информации; 5) обстановка совершения преступления; 6) субъекты преступной деятельности; 7) степень организованности этих субъектов; 8) условия, способствующие совершению преступления.

6. Методологические основы криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе использования экономической информации, разработанные в ходе проведения диссертационного исследования, вносят определенный вклад в развитие теории криминалистической диагностики посредством адаптации ее основных положений для раскрытия данной категории преступлений.

7. На формирование качественной доказательственной базы значительное влияние оказывает умение оперативного сотрудника и следователя правильно и своевременно определять состав носителей экономической информации, в которых нашли отражение признаки и следы преступной деятельности. Для достижения этой цели необходимо во всех юридических учебных заведениях предусмотреть обязательную специальную экономическую подготовку, включающую изучение судебной бухгалтерии, экономико-криминалистического анализа и некоторых других дисциплин, направленных на обучение умению обнаруживать признаки и следы преступной деятельности в экономической информации.

8. Наряду с собственными специальными экономическими познаниями юриста, на формирование качественной доказательственной базы большое влияние оказывает правильная организация работы специалиста, привлекаемого для проведения ревизии в связи с расследованием преступления. Важнейшим элементом такой организации является разработка программы ревизии. От того, насколько правильно будет составлена программа ревизии, в значительной степени зависит полнота и качество обнаружения и фиксации доказательственной информации.

9. Необходимы типовые общие и частные программы ревизий. Вместе с тем, содержание таких типовых программ должно предполагать возможность их адаптации к конкретному уголовному делу. В связи с этим данные программы должны быть научно обоснованными, учитывающими не просто тот или иной способ преступления, а построенными на основе закономерностей осуществления преступной деятельности и закономерностей ее отражения в экономической информации.

10. Предложенные методические приемы криминалистической диагностики, криминалистические рекомендации по использованию экономической информации при расследовании, а также подходы к разработке типовых общих и частных программ ревизий позволяют повысить эффективность практической деятельности по расследованию преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в разработке методологических основ криминалистической диагностики на основе экономической информации преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, являющихся научной базой для подготовки эффективных криминалистических методик использования этой информации при выявлении и расследовании данной категории преступлений.

Практическая значимость диссертационного исследования определяется его прикладным характером. Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в качестве теоретической основы при подготовке учебников по курсам «Криминалистика», «Криминалистическая диагностика», «Судебная бухгалтерия», «Экономико-криминалистический анализ», а также при проведении профессиональной подготовки и переподготовки сотрудников практических подразделений правоохранительных органов.

Кроме того, результаты диссертационного исследования могут быть использованы в качестве научной основы при разработке криминалистических рекомендаций по использованию экономической информации для обнаружения и раскрытия преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Диссертация подготовлена на кафедре уголовного процесса и криминалистики Нижегородской правовой академии (института). Тема диссертации рассмотрена и одобрена ученым советом Нижегородской правовой академии (института) 30 марта 2006 года, протокол № 5.

Основные положения диссертации опубликованы в четырех работах, а также изложены на Всероссийской научно-практической конференции «Инновации в государстве и праве России» в апреле 2007 года в г. Нижнем Новгороде и межвузовской научной конференции аспирантов и соискателей «Актуальные проблемы юридической науки» в октябре 2006 года в г. Нижнем Новгороде.

Результаты исследования внедрены в практическую деятельность подразделений по борьбе с экономическими преступлениями ГУВД Нижегородской области, подразделений Нижегородской таможни, осуществляющих оперативно-разыскную деятельность и дознание, а также в учебные процессы Нижегородской академии МВД России и Нижегородской правовой академии (института).

Структура диссертации обусловлена целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, двух глав, включающих восемь параграфов, заключения, библиографии и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Юдинцев, Александр Андреевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате диссертационного исследования разработаны методологические основы и авторская методика криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе использования экономической информации. Подготовлены методические рекомендации по эффективному использованию экономической информации в методике и тактике расследования названных преступлений, направленные на формирование качественной доказательственной базы.

Выполненное диссертационное исследование позволяет сделать следующие выводы:

1. Необходимо расширить круг субъектов преступления, ответственность за которое предусмотрена ст. 193 УК РФ, включив в него не только руководителей организации, но и других лиц, наделенных в конкретной организации правами осуществления и контроля операций с денежными средствами в иностранной валюте, а также индивидуальных предпринимателей. Это позволит более эффективно бороться с утечкой капиталов за рубеж и будет способствовать увеличению объемов финансовых инвестиций в экономику России.

2. При расширении круга субъектов преступления следует ввести и квалифицирующие признаки, которых ст. 193 УК РФ в настоящее время не предусматривает. К ним целесообразно отнести совершение преступления: 1) группой лиц по предварительному сговору; 2) организованной группой; 3) в особо крупном размере.

3. В качестве санкции в ст. 193 УК РФ, наряду с лишением свободы, целесообразно ввести штраф в двукратном размере невозвращенной из-за границы суммы средств в иностранной валюте. При этом обязательным условием сокращения срока лишения свободы должна быть уплата штрафа в полном размере. Это сделало бы экономически невыгодным совершение данного преступления и послужило бы важным фактором его предупреждения.

4. Санкции, предусмотренные ст. 194 УК РФ, не являются достаточными для того, чтобы совершение данного преступления становилось экономически невыгодным, а следовательно, они и не являются действенным средством его предупреждения. По нашему мнению, лишение свободы целесообразно было бы предусмотреть только в том случае, если виновный не уплачивает установленную сумму штрафа. При этом штраф необходимо установить не в абсолютной сумме, а в виде величины, двукратной к сумме, на которую виновный совершил уклонение от уплаты таможенных платежей. В этом случае предупредительное значение данной нормы права значительно повысится.

5. Криминалистическая диагностика преступлений, рассматриваемых в данном диссертационном исследовании, может эффективно осуществляться на основе экономической информации, поскольку в ней закономерно отражаются в неявном виде их признаки и следы. Такая экономическая информация становится криминалистически значимой.

Цель криминалистической диагностики преступлений на основе экономической информации заключается в обнаружении в носителях этой информации скрытых, неявных признаков и следов преступной деятельности.

6. Необходимо отличать предмет криминалистической диагностики как отрасли научных знаний от ее предмета как сферы практической деятельности.

Предметом криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе экономической информации как отрасли научных знаний являются закономерности отражения в этой информации действий по приготовлению, совершению и сокрытию преступлений, а также закономерности обнаружения признаков и следов преступной деятельности.

Предметом криминалистической диагностики преступлений во внешнеэкономической сфере на основе экономической информации как сферы практической деятельности являются признаки и следы преступной деятельности, отражаемые в этой информации, а также приемы их обнаружения.

7. Объекты криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе экономической информации следует разделить на диагностируемые, диагностирующие и искомые.

Диагностируемыми объектами являются носители экономической информации, в которых нашли отражение исследуемые внешнеэкономические операции.

Диагностирующими объектами являются несоответствия, возникающие вследствие преступной деятельности между: 1) содержанием разных экземпляров одного и того же документа; 2) разными документами, отражающими одну и ту же или взаимосвязанные внешнеэкономические операции; 3) содержанием документов и бухгалтерских записей; 4) содержанием документов и фактическим состоянием объектов, являющихся предметом внешнеэкономических операций.

Искомыми объектами являются признаки и следы преступной деятельности, установленные в результате криминалистической оценки выявленных несоответствий в содержании носителей экономической информации.

8. Практическое значение криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе использования экономической информации заключается в повышении эффективности поисковой деятельности по обнаружению неявных признаков и следов таких преступлений и использованию полученных в результате диагностики сведений для формирования качественной доказательственной базы.

9. Обязательным условием криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе экономической информации является наличие криминалистических моделей преступлений.

В таких моделях должны найти отражение: 1) объект и предмет преступного посягательства, охраняемый уголовным законом; 2) характеристика способов преступной деятельности; 3) типичные признаки определенного вида (группы) преступлений; 4) система связей между признаками и носителями экономической информации; 5) обстановка совершенияпреступления; 6) субъекты преступной деятельности; 7) степень организованности этих субъектов; 8) условия, способствующие совершению преступления.

10. Среди факторов, оказывающих влияние на создание благоприятных условий для совершения исследуемых видов преступлений, к наиболее существенным относятся: 1) совершение внешнеэкономических операций российскими организациями с иностранными партнерами, зарегистрированными в оффшорных юрисдикциях; 2) использование во внешнеэкономических операциях так называемых фирм-однодневок или организаций, зарегистрированных по утраченным паспортам, на лиц без определенного места жительства или умерших; 3) отсутствие в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, документов, устанавливающих обязанности по выполнению функций, связанных ссовершением внешнеэкономических финансовых и хозяйственных операций, и ответственность конкретных лиц за результаты этих операций; 4) нарушение правил ведения бухгалтерского учета; 5) нарушение правил проведения инвентаризаций незавершенного производства в организациях, осуществляющих операции в таможенном режиме «Переработка на таможенной территории»; 6) участие в операциях по осуществлению внешнеэкономической деятельности лиц, ранее судимых за преступления в сфере экономической деятельности; 7) родственные, дружеские или другие неформальные связи участников внешнеэкономической деятельности с работниками таможенных органов, банков и других организаций, являющихся органами или агентами валютного контроля; 8) работа в организациях, являющихся органами и агентами валютного контроля, лиц, в отношении которых имеются достоверные сведения об их коррумпированности или склонности к образу жизни, не соответствующему их официально получаемым доходам.

11. Необходимо различать доказательства и их источники. Полагаем, что источниками доказательств по уголовному делу являются преступные действия лиц, вследствие которых следы преступной деятельности закономерно отражаются в материальных носителях, включая носители экономической информации, а также в сознании людей.

12. Для обеспечения достаточности собранных доказательств следует правильно и своевременно определить состав носителей экономической информации, необходимый для доказывания. Это возможно только при условии знания субъектом доказывания типичных способов преступной деятельности и закономерностей отражения ее следов в экономической информации.

Эффективным средством решения данной задачи является специальная экономическая подготовка, включающая изучение судебной бухгалтерии, экономико-криминалистического анализа и некоторых других дисциплин, направленных на обучение умению обнаруживать следы преступной деятельности в экономической информации. Причем специальная экономическая подготовка должна быть введена во всех юридических учебных заведениях, а не только системы правоохранительных органов.

13. Из всех видов носителей экономической информации наибольшее доказательственное значение имеют учетные документы. Юридическая сила доказательств присуща учетным документам в силу требований, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», согласно которым учетные документы должны иметь следующие обязательные реквизиты: наименование документа, дата составления документа, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Наличие в учетных документах вышеназванных реквизитов позволяет устанавливать при раскрытии экономических преступлений такие обстоятельства, входящие в предмет доказывания, как: время и место совершения преступления; характер и размер вреда, причиненного преступлением; фамилии лиц, причастных к преступлению, и некоторые другие.

14. Использование экономической информации наиболее эффективно для обнаружения и раскрытия контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершаемых посредством обманного использования документов, недекларирования и недостоверного декларирования.

15. В преступных целях типичным является обманное использование таких таможенных режимов, как: выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит, переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад, свободная таможенная зона (свободный склад), реимпорт, реэкспорт, уничтожение, беспошлинная торговля.

16. Способы контрабандного перемещения товаров и уклонения от уплаты таможенных платежей, связанные с внесением подлогов в документы и другие носители экономической информации, имеют много общего. Следовательно, отражение признаков и следов преступной деятельности в экономической информации определяется одними и теми же закономерностями. Поэтому и методические приемы криминалистической диагностики контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, на основе экономической информации можно использовать одни и те же.

17. Носители экономической информации, в которых закономерно отражаются признаки такого преступления, как невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте, в малой степени изменяются в зависимости от конкретного способа преступной деятельности и обычно являются типичными.

18. Для криминалистической диагностики признаков и следов преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе экономической информации необходимо знать: 1) способы преступлений; 2) состав экономической информации, в которой закономерно должны отразиться признаки и следы преступной деятельности; 3) приемы криминалистической диагностики, направленные на выявление в экономической информации признаков и следов преступлений.

19. Организацией криминалистической диагностики должен заниматься оперативный сотрудник при проведении поисковых мероприятий и проверке полученной оперативной информации. В некоторых случаях оперативный сотрудник БЭП может лично проводить криминалистическую диагностику, а при необходимости использования специальных познаний поручить ее проведение соответствующему специалисту.

В некоторых случаях криминалистическая диагностика может проводиться уже после возбуждения дела, с целью всестороннего исследования преступной деятельности и сбора сведений, имеющих значение для доказывания состава преступления. В этом случае диагностику выполняет либо следователь, либо при необходимости специалист.

Однако в любом случае юридическую оценку полученных в результате диагностики сведений должен делать оперативный сотрудник либо следователь.

20. Решению сложных следственных ситуаций при расследовании преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности в значительной мере может способствовать правильное и полное использование возможностей экономической информации. И, прежде всего, при формировании и проверке криминалистических версий.

21. Следственную версию применительно к расследованию анализируемых преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности целесообразно определить как обоснованное собранным материалом и закономерностями отражения преступной деятельности в экономической информации предположение следователя о наиболее вероятном механизме преступной деятельности.

22. Необходимо во всех случаях формировать не только основные, но и контрверсии, что будет способствовать предотвращению привлечения к уголовной ответственности лиц, не виновных в совершении преступлений. В формировании контрверсий, так же как и формировании следственных версий, велика роль экономической информации.

23. Специфика механизма преступной деятельности в исследуемой сфере, закономерное отражение ее признаков и следов в носителях экономической информации, значительный объем таких носителей, наличие в них различных подлогов, направленных на сокрытие следов преступной деятельности, а также неявно выраженный, скрытый характер этих следов предопределяет необходимость использования специальных экономических познаний для успешного расследования преступлений. Наиболее целесообразной формой использования специальных экономических познаний при расследовании преступлений, исследуемых в диссертации, является ревизия.

24. Криминалистическая наука должна разработать для правоохранительной практики типовые программы ревизий, назначаемых в связи с расследованием преступлений в сфере экономики. Вопросы, включаемые в программу ревизии, должны быть нацелены на получение информации, необходимой для установления обстоятельств, входящих в предмет доказывания по уголовному делу. От того, насколько правильно будет составлена программа ревизии, в значительной степени зависит полнота и качество обнаружения и фиксации доказательственной информации.

25. Необходимо разрабатывать общие и частные программы ревизий. Общая программа ревизии, назначаемой в связи с расследованием по уголовному делу, должна включать вопросы, общие для данной категории преступлений, независимо от конкретных способов их подготовки, совершения и сокрытия. При этом в общей программе ревизии следует предусмотреть вопросы общие лишь для каждой отдельной категории преступлений - контрабанды, уклонения от уплаты таможенных платежей, невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте.

26. Исходя из своего назначения и содержания общая программа ревизии, назначаемой в связи с расследованием по уголовному делу, не может предусмотреть частных вопросов, зависящих от конкретных способов и условий преступной деятельности. Поэтому возникает объективная необходимость в разработке научно обоснованных частных программ ревизий, назначаемых при расследовании преступлений.

Определяющее влияние на содержание частной программы ревизии оказывает способ преступной деятельности. Исходя из этого критерия целесообразно составление различных вариантов вопросов, которые корректируют общую программу ревизии и делают ее частной программой ревизии.

27. Как общая, так и частные программы ревизий должны иметь характер типовых, поскольку невозможно заранее предусмотреть все конкретные обстоятельства совершения преступлений. Вместе с тем, типовые программы ревизий должны быть построены так, чтобы существовала возможность их адаптации к каждому уголовному делу. В этом заключается основная сложность разработки таких программ ревизий. Именно по этой причине они и должны быть научно обоснованными, учитывающими не просто тот или иной способ преступления, а построенными на основе закономерностей осуществления преступной деятельности и закономерностей ее отражения в экономической информации.

28. Вопросы, включаемые в типовые общую и частные программы, должны позволить установить, посредством использования специальных экономических познаний в форме ревизии, факты, характеризующие событие преступления, в частности: время, место, способ, характер и размер вреда, причиненного преступлением; лиц, причастных к преступлению, и некоторые другие обстоятельства, подлежащие доказыванию по уголовному делу, а также выявить лиц, могущих дать показания в связи с расследованием преступления.

29. Разработанные в диссертации методологические основы криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе использования экономической информации создают объективные предпосылки для дальнейшего развития частной криминалистической теории - теории криминалистической диагностики, путем адаптации ее основных положений к выявлению, раскрытию и доказыванию преступлений экономической направленности.

30. Предлагаемые авторская методика криминалистической диагностики преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе использования экономической информации, методические рекомендации по использованию экономической информации в методике и тактике расследования названных преступлений, подходы к разработке типовых общих и частных программ ревизий создают объективные предпосылки для формирования качественной доказательственной базы и на этой основе повышения эффективности практической деятельности по расследованию преступлений.

179

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Юдинцев, Александр Андреевич, 2007 год

1. Конституция Российской Федерации. М.: Инфра-М-Норма, 1997.80 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. -М.: ОМЕГА-Л, 2005. 640 с.

3. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. // Собрание законодательства РФ. 2003. - № 22. - Ст. 2066.

4. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2005. - 176 с.

5. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. М.: Юрайт-Издат, 2005. - 267 с.

6. Федеральный закон РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ // Российская газета. 2003. - 18 декабря.

7. Федеральный закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЭ // Российская газета. 2003. -17 декабря.

8. Федеральный закон РФ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г. № 73-Ф3 // Собрание законодательства РФ. 2001. - № 23. - Ст. 2291.

9. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 48. - Ст. 5369.

10. Федеральный закон РФ «О соглашениях о разделе продукции» от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 1. -Ст. 1837.

11. Федеральный закон РФ «Об информации, информатизации и защите информации» от 20 февраля 1995 г. № 24-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 1995.-№8.-Ст. 609.

12. Закон РФ «О милиции» от 18 апреля 1991 г. № 1026-1 // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. - № 16. - Ст. 503.

13. Закон РФ «О банках и банковской деятельности» от 2 декабря 1990 г. № 395-1 // Российская газета. 1996. - 10 февраля.

14. Указ Президента РФ от 11 мая 2006 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы» // Собрание законодательства РФ. 2006. - № 20. -Ст. 2162.

15. Указ Президента РФ «Об утверждении Положения о Министерстве внутренних дел Российской Федерации» от 19 июля 2004 г. № 927 // Собрание законодательства РФ. 2004. - № 30. - Ст. 3149.

16. Указ Президента РФ «О Концепции национальной безопасности Российской Федерации» от 10 января 2000 г. № 24 // Российская газета. -2000.- 18 января.

17. Указ Президента РФ «Об обеспечении взаимодействия государственных органов в борьбе с правонарушениями в сфере экономики» от 3 марта 1998 г. № 224 // Российская газета. 1998. - 5 марта.

18. Указ Президента РФ «Об участии Российской Федерации в деятельности Международной организации уголовной полиции Интерпола» от 30 июля 1996 г. № 1113 // Собрание законодательства РФ. - 1996. - № 32. -Ст. 3895.

19. Постановление Правительства РФ «О Федеральной таможенной службе» от 26 июля 2006 г. № 459 // Российская газета. 2006. - 2 августа.

20. Постановление Правительства РФ «Вопросы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора» от 8 апреля 2004 г. № 198 // Собрание законодательства РФ. 2004. - № 15. - Ст. 1490.

21. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора» от 15 июня 2004 г. № 278 // Российская газета. 2004. - 17 июня.

22. Постановление Правительства РФ «О заключении соглашения о сотрудничестве государств участников Содружества Независимых Государств в борьбе с преступностью» от 18 ноября 1997 г. № 1449 // Собрание законодательства РФ. 1997. - № 47. - Ст. 5439.

23. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Национальном центральном бюро Интерпола» от 14 октября 1996 г. № 1190 // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 43. - Ст. 4916.

24. Приказ Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизий и проверок Федеральной службой финансово-бюджетного надзора» от 2 мая 2007 г. № 39н.

25. Приказ ГТК РФ «Об утверждении порядка организации и проведения таможенной ревизии» от 11 июня 2004 г. № 663 // Таможенные ведомости. 2004.-№ 9.

26. Инструкция Банка России «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» от 30 марта 2004 года № 111-И // Вестник Банка России. 2004. - № 29.

27. Арсеньев В.Д. Использование специальных знаний при установлении фактических обстоятельств уголовного дела / В.Д. Арсеньев, В.Г. Заболоцкий. М; Красноярск: Красноярский ун-т, 1986. - 152 с.

28. Белкин А.Р. Теория доказывания в уголовном судопроизводстве. -М.: Норма, 2005.-528 с.

29. Белкин P.C. История отечественной криминалистики: Монография. -М: Норма, 1999.-496 с.

30. Белкин P.C. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспектива. От теории к практике. М.: Юрид. лит., 1988. - 303 с.

31. Белкин P.C. Криминалистика: проблемы, тенденции и перспективы: Общая и частные теории. М.: Юрид. лит., 1987. - 272 с.

32. Бондар A.B. Криминалистические средства и методы пресечения и расследования приготовления к преступлению: Монография. Саратов: Саратовский юридический институт МВД России, 2002. - 112 с.

33. Борисов А.Н. Комментарий к положениям Уголовно-процессуального кодекса РФ по проведению судебно-экономических экспертиз, ревизий и документальных проверок. М.: Юстицинформ, 2003. - 127 с.

34. Васильев А.Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений. М.: ЛексЭст, 2002. - 64 с.

35. Васильев А.Н. Предмет, система и теоретические основы криминалистики / А.Н. Васильев, Н.П. Яблоков. М.: МГУ, 1984. - 143 с.

36. Васильев А.Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений: Монография. М.: МГУ, 1978. - 72 с.

37. Винберг А.И. Судебная экспертология: Монография / А.И. Винберг, Н.Т. Малаховская. Волгоград: ВСШ МВД СССР, 1979. - 183 с.

38. Витвицкий A.A. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности. Криминологические и уголовно-правовые аспекты. М.: МарТ, 2003.- 112 с.

39. Волженкин Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности (экономические преступления). СПб.: Юридический центр «Пресс», 2002. -641 с.

40. Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: Монография / Под ред. Н.П. Яблокова. -М; Калининград: Калининградский ун-т, 1997. 132 с.

41. Гармаев ЮЛ. Должностные преступления в таможенных органах. -М.: Юрлитинформ, 2002. 173 с.

42. Гармаев ЮЛ. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (уголовно-правовая, криминалистическая и оперативно-разыскная характеристика, основы методики расследования). М.: Юрлитинформ, 2001.- 174 с.

43. Гармаев ЮЛ. Понятие и криминалистическая классификация преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности // Воронежские криминалистические чтения: Сборник научных трудов / Под ред. О.Я. Баева. -Воронеж, 2003. Вып. 4. - 244 с.

44. Гармаев ЮЛ. Проблемы создания криминалистических методик расследования преступлений: теория и практика / Ю.П. Гармаев, А.Ф. Лубин. -СПб.: Юридический центр «Пресс», 2006. 303 с.

45. Голощапов H.A. Таможенный контроль / Под ред. И.А. Ильина. -М.: Экзамен, 2001.-318 с.

46. Горяинов К.К. Федеральный закон «Об оперативно-разыскной деятельности»: Комментарий / К.К. Горяинов, М.К. Каминский. М.: Новый юрист, 1977. - 576 с.

47. Гусев А.Н. Постатейный комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. М.: Дело, 2004. - 145 с.

48. Дубровин С.В. Методологические аспекты криминалистической диагностики: Монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2002. - 71 с.

49. Журавлев С.Ю. Расследование экономических преступлений. М.: Юрлитинформ, 2005.-491 с.

50. Зорин Г.А. Криминалистическая методология. Минск: Амалфея, 2000. - 608 с.

51. Климович Л.П. Теоретико-прикладные основы судебно-экономи-ческих экспертиз: Монография. Красноярск: Сибирский юридический институт МВД России, 2004. - 287 с.

52. Козлов В.А. Противоправное поведение в сфере экономики. Уголовно-правовые, криминологические и криминалистические аспекты: Монография. М.: Юрлитинформ, 2005. - 472 с.

53. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под общ. ред. Ю.Ф. Азарова и Г.В. Баландиной. М.: Норма, 2004. - 490 с.

54. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Под общ. ред. В.М. Лебедева и Ю.И. Скуратова. М.: Норма-Инфра-М, 2002. -960 с.

55. Корухов ЮТ. Криминалистическая диагностика при расследовании преступлений: Научно-практическое пособие. М.: Норма-Инфра-М, 1998. -284 с.

56. Кузнецов А.П. Ответственность за таможенные преступления. -Н. Новгород: Нижегородская правовая академия, 2000. 111 с.

57. Кузнецов А.П. Ответственность за преступления, совершаемые в валютной и кредитно-финансовой сферах. Н. Новгород: Нижегородская правовая академия, 1999. - 116 с.

58. Лубин А.Ф. Механизм преступной деятельности: Методология криминалистического исследования: Монография. Н. Новгород: НЮИ МВД России, 1997.-336 с.

59. Лубин А.Ф. Криминалистическая характеристика преступной деятельности в сфере экономики. Н. Новгород: НВШ МВД России, 1991. - 82 с.

60. Лузгин ИМ. Моделирование при расследовании преступлений М.: Юрид. лит., 1981.-80 с.

61. Майлис Н.П. Диагностика: система понятий // Новые разработки и дискуссионные проблемы теории и практики судебной экспертизы. М., 1985. - Вып. 3.-112 с.

62. Маркугиин А.Г. Оперативно-разыскная деятельность необходимость и законность. - Н. Новгород: НЮИ МВД России, 1997. - 218 с.

63. Моделирование и познание / Ред. В.А. Штофф. Минск: Наука и техника, 1974. - 212 с.

64. Образцов В.А. Криминалистическая классификация преступлений. -Красноярск: Красноярский ун-т, 1988. 176 с.

65. Овчинский A.C. Информация и оперативно-разыскная деятельность: Монография. М.: Инфра-М, 2002. - 95 с.

66. Орлов Ю.К. Основы теории доказательств в уголовном процессе. -М.: Проспект, 2000. 144 с.

67. ПещакЯ. Следственные версии: Криминалистическое исследование. -М.: Прогресс, 1976. 230 с.

68. Пошюнас П.К. Применение бухгалтерских познаний при расследовании и предупреждении преступлений. Вильнюс: Минтис, 1977. - 197 с.

69. Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности / В.Д. Ларичев, Е.В. Милякина, Е.А. Орлова. М.: Экзамен, 2002. - 512 с.

70. Расследование преступлений в сфере экономики / Под ред. И.Н. Кожевникова.-М.: Спарк, 1999.-415 с.

71. Салтевский М.В. Криминалистика. В современном изложении юристов. Харьков: ИМП «Рубикон», 1996. - 432 с.

72. Сегай М.Я. Судебная экспертиза материальных следов-отображений (проблемы методологии) / М.Я. Сегай, В.К. Стринжа. Киев: «I н Юре», 1997.- 174 с.

73. Таможенные преступления. Уклонения от уплаты таможенных платежей / В.Д. Ларичев, Н.С. Гильмутдинова. М.: Экзамен, 2001. - 608 с.

74. Теория криминалистической идентификации, дифференциации и дидактические вопросы специальной подготовки сотрудников аппаратов

75. БХСС / H.A. Селиванов, A.A. Эйсман, В.Д. Грабовский, М.К. Каминский. -Горький: ГВШ МВД СССР, 1980. 100 с.

76. Тимченко В.А. Криминалистическая диагностика преступлений по данным бухгалтерской информации: Монография. Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2000. - 236 с.

77. Царева Н.П. Документы-доказательства в уголовном судопроизводстве. М.: Приор-издат, 2003. - 160 с.

78. Шумак Г.А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений. Минск: Университетское, 1985. - 93 с.

79. Щербаков В.Ф. Правовая охрана экономической деятельности: законодательная регламентация, проблемы противодействия преступлениям: Сборник научных статей. Н. Новгород: Нижегородская правовая академия, 2003.- 114 с.

80. Эйсман A.A. Логика доказывания. М.: Юрид. лит., 1971. - 112 с.1. Статьи

81. Азаров В. Уголовно-процессуальные и оперативно-разыскные средства достижения цели раскрытия преступления // Государство и право. 1997. -№ 10.-С. 45-49.

82. Ахмедшин P.JI. Криминалистическая характеристика преступления -основное направление систематизации криминалистически значимой информации о преступном событии // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. 2006. - № 2. - С. 317-325.

83. Бахин В.П. Криминалистическая характеристика преступлений как элемент расследования // Вестник криминалистики / Отв. ред. А.Г. Филиппов. -М., 2000.-Вып. 1.-С. 16-22.

84. Бердичевский Ф.Ю. О предмете и понятийном аппарате криминалистики (в порядке обсуждения) // Вопросы борьбы с преступностью. М.: Юрид. лит., 1976. - Вып. 24. - С. 19-26.

85. Варламов В.Ю. О некоторых аспектах правового регулирования международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации / В.Ю. Варламов, К.Д. Гасников // Законодательство и экономика. -2004.-№10.-С. 32-36.

86. Гайдин А.И. Формирование криминалистической модели механизма преступлений экономической направленности / А.И. Гайдин, В.В. Губанищев // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. 2007. - № 1. — С. 218— 219.

87. Глазунова Н.А. Таможенный контроль после выпуска товаров // Право и экономика. 2007. - № 2. - С. 27-32.

88. Голубятников С.П. Криминалистика и экономическая информатика / С.П. Голубятников, М.К. Каминский // Труды Горьковской высшей школы МВД СССР. Горький: ГВШ МВД СССР, 1976. - Вып. 7. - С. 49-55.

89. Голубятников С.П. Системный подход к проблеме выявления хищений средствами экономического анализа // Труды Горьковской высшей школы МВД СССР. Горький, 1977. - Вып. 9. - С. 34.

90. Гусева Т.А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: комментарий к новому закону // Право и экономика. 2004. -№2.-С. 13-17.

91. Иванов М.С. Некоторые вопросы оптимизации расследования уголовных дел о служебно-экономических преступлениях // Российский следователь. 2005. - № 7. - С. 2-5.

92. Кореневский Ю.В. Актуальные проблемы доказывания в уголовном процессе // Государство и право. 1999. - № 2. - С. 55-62.

93. Коробейников Б.В. Вопросы криминалистического исследования содержания документов // Вопросы борьбы с преступностью. М.: Юрид. лит., 1984. - Вып. 40. - С. 57-62.

94. Кочубей М. Уклонение от уплаты таможенных платежей и новый Таможенный кодекс Российской Федерации // Уголовное право. 2005. - № 1. -С.126-129.

95. Кузнецов А.П. Основные подходы к определению понятия и признаков экономической преступности в зарубежной криминологии / А.П. Кузнецов, В.Г. Ярыгин // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. 2005. -№ 1.-С. 257-259.

96. Петрова Т.В. Понятие специальных знаний и субъекты использования специальных знаний в уголовном судопроизводстве // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. 2006. - № 2. - С. 426.

97. Танасевич В.Г. Проблемы выявления хищений социалистического имущества / В.Г. Танасевич, И.Л. Шрага, Я.В. Орлов // Вопросы борьбы с преступностью. М.: Юрид. лит., 1975. - Вып. 23. - С. 47-63.

98. Шамонова Т.Н. О содержании криминалистического учения о следах // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. 2005. - № 1. -С. 420-421.

99. Щербаков В.Ф. Понятие и научные основы формулирования цели государственной политики противодействия преступности в сфере экономики // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. 2005. - № 3. - С. 139-147.

100. Щербаков В.Ф. Противодействие преступности в сфере экономики при осуществлении органами государственной власти контрольных функций // Российский следователь. 2004. - № 4. - С. 30-35.

101. Яковлев М.М. Методологические проблемы интерпретации в криминалистике и следственной практике // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. 2005. - № 1. - С. 427^433.

102. Учебная и учебно-методическая литература

103. Александров A.C. Судебные доказательства и доказывание по уголовным делам: Курс лекций / A.C. Александров, А.Н. Стуликов. Н. Новгород: ВВАГС, 2005.-222 с.

104. Атанесян Г.А. Судебная бухгалтерия: Учебник / Г.А. Атанесян, С.П. Голубятников. М.: Юрид. лит., 1989. - 351 с.

105. Белкин P.C. Курс криминалистики: В 3 т. М.: Юристь, 1997.

106. Вершинин А.П. Внешнеэкономическое право: Введение в правовое регулирование внешнеэкономической деятельности. М., 2001. - 232 с.

107. Возгрин И.А. Курс криминалистики: основы методики расследования. СПб.: Санкт-Петербургская академия МВД России, 1998. - 255 с.

108. Голубятников СЛ. Основы судебной бухгалтерии: Учебник / С.П. Голубятников, Ю.М. Кравченко, A.A. Меджевский. Н. Новгород: НВШ МВД России, 1994. - 263 с.

109. Громов H.A. Доказательства, их виды и доказывание в уголовном процессе / H.A. Громов, С.А. Зайцева, А.Н. Гущин. М.: Приор-издат, 2005. -80 с.

110. Густое Г.А. Моделирование в работе следователя: Учебное пособие. JL: Институт усовершенствования следственных работников органов прокуратуры и МВД СССР, 1980. - 188 с.

111. Зинин A.M. Судебная экспертиза: Учебник / A.M. Зинин, Н.П. Май-лис. М.: Право и закон; Юрайт-Издат, 2002. - 320 с.

112. Криминалистика: Учебник / Л.Я. Драпкин, В.Н. Карагодин. М.: ТК Велби, Проспект, 2007. - 672 с.

113. Криминалистика: Учебник / Отв. ред. Н.П. Яблоков. 3-е изд., пе-рераб. и доп. - М.: Юристъ, 2005. - 781 с.

114. Криминалистика: Учебник для вузов / Под ред. А.Г. Филиппова. -3-е изд., перераб. и доп. М.: Спарк, 2004. - 750 с.

115. Криминалистика: Учебник / Под ред. В.А. Образцова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юристъ, 2002. - 735 с.

116. Криминалистика: Учебник для вузов / Т.В. Аверьянова, P.C. Белкин, Ю.Г. Корухов, Е.Р. Российская; Под ред. P.C. Белкина. М.: Норма-Инфра-М, 2001.-990 с.

117. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики: Учебник / Под ред. В.Д. Грабовского, А.Ф. Лубина. Н. Новгород: НВШ МВД России, 1995. - 400 с.

118. Криминалистика: Учебник / Под ред. В.А. Образцова M.: Юрист, 1995.-500 с.

119. Некрасов C.B. Юридическая сила доказательств в уголовном судопроизводстве. М.: Экзамен, 2004. - 128 с.

120. Судебная бухгалтерия: Учебник / Под ред. С.П. Голубятникова. -М.: Юрид. лит., 1998. 368 с.

121. Сучков Ю.И. Таможенное право: Учебник для вузов / Под общ. ред. Х.А. Андриашина. M.: ЗАО «Юстицинформ», 2006. - 269 с.

122. Теория государства и права: Учебник / Под ред. В.К. Бабаева. M.: Юристъ, 2003. - 592 с.

123. Толкаченко A.A. Судебная бухгалтерия: Учебник. М.: Правовое просвещение, 1999. - 122 с.

124. Экономическая и национальная безопасность: Учебник / Под ред. Е.А. Олейникова. М.: Экзамен, 2005. - 768 с.

125. Выявление хищений экономико-криминалистическими средствами: Учебное пособие / Под общ. ред. С.П. Голубятникова, Г.В. Дашкова, В.Г. Та-насевича. Горький: ГВШ МВД СССР, 1983. - 91 с.

126. Голубятников С.П. Экономико-криминалистический анализ: Учебное пособие / С.П. Голубятников, А.Н. Мамкин, В.А. Тимченко. Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2002. - 120 с.

127. Данилова H.A. Особенности расследования преступлений экономической направленности: Учебное пособие. СПб.: Издательский дом «Сентябрь», 2002. - 144 с.

128. Евстигнеев Б.А. Криминалистическая диагностика и идентификация: Учебно-методическое пособие. Саратов: СГАП, 2002. - 23 с.

129. Квалификация и расследование преступлений в сфере экономики: Учебно-методическое пособие / Под ред. М.В. Немытиной, В.М. Юрина. -Саратов: Саратовский юридический институт МВД России, 1999. 170 с.

130. Лубин А.Ф. Производство следственных действий: закон и тактика: Учебно-методическое пособие. Н. Новгород: НЮИ МВД России, 2000. -124 с.

131. Методические рекомендации по выявлению и раскрытию отдельных преступлений в сфере экономики: Учебно-методическое пособие / В.А. Тимченко, С.П. Голубятников, A.B. Летянин. Н. Новгород: НЮИ МВД России, 1998.- 181 с.

132. Седов М.В. Актуальные вопросы выявления и расследования экономических преступлений: Учебное пособие. М.: Международный ун-т, 2002.-90 с.

133. Таможенные преступления (криминологические и уголовно-правовые аспекты): Учебное пособие / Н.С. Александрова, С.С. Витвицкая, A.A. Витвицкий. СПб.: Санкт-Петербургский филиал Российской таможенной академии им. В.Б. Бобкова, 2003. - 154 с. - ••

134. Теория криминалистической идентификации, дифференциации и дидактические вопросы специальной подготовки сотрудников аппаратов БХСС: Учебное пособие / H.A. Селиванов, A.A. Эйсман, В.Д. Грабовский, М.К. Каминский. Горький: ГВШ МВД СССР, 1980. - 100 с.

135. Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. Н. Новгород: Нижегородская правовая академия, 2003. - 148 с.

136. Шмонин A.B. Расследование экономических преступлений: Учебно-практическое пособие. М.: Дашкова и К, 2004. - 302 с.

137. Диссертации и авторефераты диссертаций

138. Авдеев В.Г. Оперативно-разыскные меры органов внутренних дел по выявлению и раскрытию экономических преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности: Дис. канд. юрид. наук. Калининград, 2006. - 188 с.

139. Климович Л.П. Судебно-экономические экспертизы: Теоретические и методические основы, значение при расследовании преступлений: Ав-тореф. дис. д-ра юрид. наук. Красноярск, 2004. - 38 с.

140. Козловский А.Ю. Использование результатов оперативно-разыскной деятельности в процессе расследования таможенных преступлений: Дис. канд. юрид. наук. М., 2006. - 285 с.

141. Коробейников Б.В. Проблемы борьбы с нарушениями государственной дисциплины в народном хозяйстве: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. -М, 1976.-40 с.

142. Кукарникова Т.Э. Электронный документ в уголовном процессе и криминалистике: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Воронеж, 2003. - 24 с.

143. Кулида С. С. Особенности расследования преступлений, связанных с внешнеэкономической деятельностью: Дис. канд. юрид. наук. Новороссийск, 2006.-192 с.

144. Леханова Е.С. Криминалистический анализ учетного процесса в методике выявления и расследования преступлений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Н. Новгород, 1996. - 23 с.

145. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. Саратов, 1997. - 39 с.

146. Лубин А.Ф. Методология криминалистического исследования механизма преступной деятельности: Дис. д-ра юрид. наук. Н. Новгород, 1997.-337 с.

147. Матвеев A.A. Использование экономической информации при выявлении и предупреждении организованных преступлений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Н. Новгород, 1999. - 24 с.

148. Нефедов С.И. Экономическая функция государства в современных условиях и роль органов внутренних дел в ее осуществлении: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 1996. - 24 с.

149. Павлычев М.М. Расследование уклонения от уплаты таможенных платежей с транспортных средств: Дис. канд. юрид. наук. Краснодар, 2004. - 190 с.

150. Пошюнас П.К. Научные основы судебной ревизии и судебно-экономических экспертиз: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. Л., 1989. - 44 с.

151. Савлук А. О. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица: Дис. канд. юрид. наук.-М., 2002.-217 с.

152. Степашин C.B. Теоретико-правовые аспекты обеспечения безопасности Российской Федерации: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. СПб., 1994.-41 с.

153. Танасевич В.Г. Проблемы борьбы с хищениями государственного и общественного имущества: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. М., 1967. - 51 с.

154. Тимченко В.А. Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. Н. Новгород, 2001. - 50 с.1. Справочная литература

155. Бабаев В.К. Общая теория права: Краткая энциклопедия / В.К. Бабаев, В.М. Баранов. Н. Новгород: Нижегородский юридический институт МВД России, 1997.-200 с.

156. Белкин P.C. Криминалистическая энциклопедия. М.: Бек, 1997.342 с.

157. Большой юридический словарь / Под ред. А.Я. Сухарева, В.Е. Крут-ских. М.: ИНФРА-М, 2002. - 704 с.

158. Словарь иностранных слов. М.: Русский язык, 1986. - 318 с.

159. Шумилов А.Ю. Закон и оперативно-разыскная деятельность: Толковый словарь понятий и терминов, используемых в законодательстве в области оперативно-разыскной деятельности. М.: Фирма ABC, 1996. - 77 с.

160. Литература на иностранном языке

161. Corruption, contraband and organized crime in Southeast Europe / Center for the study of democracy. Sofia: Center for the study of democracy, 2003. - 27 p.

162. Koul A. Krishen. Guide to the WTO and GATT: economics, law and politics / by Autar Krishen Koul. The Hague: Kluwer law international; New Delhi: Satyam books, 2005. - 632 p.

163. The World trade organization: legal, economic and political analysis / ed. Patrick F. J. Macrory, Arthur E. Appleton, Michael G. Plummer. New York: Springer, 2005.- 191 p.

164. Liddick, Donald R. The global underworld: transnational crime and the United States // Donald R. Liddick, jr. Westport, Conn.; London: Praeger, 2004. -159 p.

165. Critical reflections on transnational organized crime, money laundering and corruption / ed. by Margaret E. Beare. Toronto: Univ. of Toronto press, 2003. -354 p.1. Электронные издания

166. Статданные МВД. URL:HTTP://www.mvdinform.ru/index.php? Do-cid==3833 (Размещено 2 марта 2007 г.)

167. Берещук А. Ответственность экспортеров перед таможенными органами при непоступлении либо задержке поступления валютной выручки отэкспорта товаров. URL:HTTP://www.yurclub.ru/docs/custom/article9.html (Размещено 4 августа 2002 г.)

168. Устинова Т.С. Валютное законодательство: правоприменительная практика и интеграция России в мировое экономическое пространство / Т.С. Устинова, А.Ю. Гордеева. URL:HTTP://www.yurclub.ru/docs/currency/ article 11.html (Размещено 2 сентября 2003 г.)

Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>