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

Использование экономической информации при выявлении и расследовании преступлений в сфере налоговых правоотношений

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Юдинцев, Андрей 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:**

201

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Юдинцев, Андрей Андреевич

Введение.

Глава 1. Методологические основы использования экономической информации в деятельности по выявлению и расследованию преступлений в сфере налоговых правоотношений.

§ 1. Налоговые преступления и экономическая безопасность государства

§ 2. Квалификация налоговых преступлений и налоговое законодательство

§ 3. Закономерности отражения в экономической информации признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений.

§ 4. Экономико-криминалистический анализ как средство диагностики преступлений в сфере налоговых правоотношений.

Глава 2. Методика использования экономической информации в криминалистической диагностике преступлений в сфере налоговых правоотношений.

§ 1. Экономико-криминалистический анализ при раскрытии уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организаций и физических лиц.

§ 2. Криминалистическая диагностика на основе экономической информации других преступлений в сфере налоговых правоотношений

§ 3. Использование экономической информации при расследовании преступлений в сфере налогообложения.

§ 4. Организация назначения и проведения судебно-экономических экспертиз по делам о преступлениях в сфере налоговых правоотношений.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Использование экономической информации при выявлении и расследовании преступлений в сфере налоговых правоотношений"

Актуальность темы исследования. В условиях острой политической борьбы за влияние на мировых рынках, глобализации экономики особое значение приобретают вопросы национальной безопасности Российского государства. Ее важнейшей составляющей является экономическая безопасность. Без мощной экономики государство не в состоянии выполнять свои основополагающие функции в области управления, обороны, социального развития. Это объясняется тем, что от состояния экономики зависит величина доходов государственного бюджета, поскольку их основой являются налоговые платежи. На величину налоговых поступлений в доходы государственного и муниципальных бюджетов оказывают влияние проводимая государством налоговая политика, масштабы теневой экономики, а также состояние правонарушений и преступлений в сфере налоговых правоотношений.

Можно отметить, что за последние годы в результате проводимой государством политики налоговое бремя несколько уменьшилось вследствие снижения ставок по налогу на прибыль, на добавленную стоимость, единому социальному налогу, расширения возможностей для перехода предпринимателей на упрощенную систему налогообложения.

Что же касается масштабов теневой экономики, то они в нашей стране достаточно велики. Как показывают результаты диссертационного исследования, в России, по официальным данным, объем теневой экономики составляет 20% валового внутреннего продукта (около 2,6 трлн. рублей). По некоторым экспертным оценкам, доля теневой экономики в валовом внутреннем продукте страны составляет до 40%. Это означает, что государственный и муниципальный бюджеты, государственные внебюджетные фонды недополучают от 20 до 40% потенциальных доходов.

Необходимо отметить, что имеет место и рост преступлений в сфере налоговых правоотношений. Так, даже за девять месяцев текущего года, по сравнению со всем 2004 годом, рост выявленных преступлений в целом по

России составил: по статье 198 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица) 128%; по статье 199 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций) - 122%; по статье 1991 УК РФ (НеЛ исполнение обязанностей налогового агента) - 194%; по статье 199 УК РФ (Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов) - 128%.

При этом отмечается снижение по отдельным из этих видов преступлений количества дел, переданных в суд.

Состояние дел по борьбе с налоговыми преступлениями в Нижегородской области характеризуется следующими данными:

За десять месяцев текущего года, по сравнению со всем 2004 годом, рост выявленных преступлений составил: по статье 198 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица) 5%; по статье 199 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций) - 134%; по статье 1991 УК РФ (Неисполнение обязанностей налогового агента) - 200%. л

По статье 199 УК РФ (Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов) за десять месяцев 2005 года преступлений выявлено на 28% меньше, чем за весь 2004 год.

Удельный вес дел, переданных в суд, от общего количества выявленных преступлений составил: по статье 198 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица) в 2004 году - 34%, за 10 месяцев 2005 года - 81%; по статье 199 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций) в 2004 году - 30%, за десять месяцев 2005 года - 19%; по статье 1991 УК РФ (Неисполнение обязанностей налогового агента) за 2004 год - в суд дела не передавались, за десять месяцев 2005 года — 33%; по Л статье 199 УК РФ (Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов) за 2004 год - 56%, за десять месяцев 2005 года - 15%.

Эти данные свидетельствуют о том, что правоохранительные органы нуждаются в более действенных методиках формирования доказательственной базы по выявленным преступлениям. При этом, поскольку основными источниками доказательств по преступлениям данной категории являются документы, данные бухгалтерского и налогового учетов, налоговая отчетность, большое значение имеет более эффективное использование всех возможностей экономической информации для раскрытия преступлений.

Разработка методических рекомендаций по использованию экономической информации для раскрытия преступлений в сфере налоговых правоотношений должна осуществляться с учетом научно обоснованных закономерностей отражения и проявления преступной деятельности в экономической информации. Следовательно, необходимы теоретические исследования по данной проблеме, результаты которых и должны быть положены в основу подготовки высокоэффективных рекомендаций, имеющих прикладной характер.

Совокупность вышеизложенных обстоятельств и определяет актуальность темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Принимая во внимание особую актуальность борьбы с преступлениями в сфере налоговых правоотношений, за последние годы проводились разносторонние исследования по данной проблеме.

Вопросы уголовно-правовой охраны налоговых правоотношений нашли отражение в трудах таких ученых, как Б.В. Волженкин, В.И. Каныгин,

A.П. Кузнецов, H.A. Лопашенко, A.A. Обухов, П.Н. Панченко, П.С. Яни, и некоторых других.

Криминологический аспект проблемы исследовали А.П. Бембетов,

B.Д. Ларичев, М.И. Мамаев, Л.В. Платонова, В.П. Рольян и другие ученые.

Вопросы расследования преступлений в сфере налоговых правоотношений нашли отражение в трудах И.В. Александрова, JI.B. Бертовского, Г.М. Даш-ковской, С.Г. Евдокимова, П.С. Ефимичева, В.И. Куликова, И.И. Кучерова, А.Ф. Лубина, Н.М. Сологуба, А.И. Сотова, Е.А. Тришкина, A.B. Шмонина и некоторых других ученых.

Вопросы использования экономической информации для раскрытия преступлений исследовались в трудах Н.В. Башировой, С.П. Голубятникова, H.A. Даниловой, С.Г. Еремина, З.И. Корневой, В.П. Кувалдина, H.H. Осадина, П.К. Пошюнаса, В.Г. Танасевича, В.А. Тимченко, A.A. Толкаченко, В.В. Щад-рина, И.Л. Шрага, Г.А. Шумака, P.C. Якубова и некоторых других ученых.

Вместе с тем, несмотря на значительный вклад в науку вышеназванных ученых, исследования, проводимые ими, не раскрывали возможностей использования экономической информации на всех стадиях: от обнаружения преступления до его раскрытия. Как правило, освещались по отдельности либо проблемы обнаружения преступлений, либо проблемы их расследования.

В ранее проводимых исследованиях, посвященных использованию экономической информации для обнаружения и раскрытия преступлений не освещены и проблемы методологического характера, связанные с закономерностями отражения и проявления в экономической информации преступлений в сфере налоговых правоотношений.

Данные обстоятельства и обусловили выделение объекта и предмета исследования.

Объектом исследования явилась преступная деятельность в сфере налоговых правоотношений, закономерно отражающаяся в экономической информации, а также деятельность правоохранительных органов по обнаружению и расследованию данной категории преступлений.

Предметом исследования являются закономерности отражения в экономической информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений, а также методологические основы использования этой информации для обнаружения и расследования данной категории преступлений.

Цель диссертационного исследования - разработка методологии использования экономической информации для обнаружения и расследования преступлений в сфере налоговых правоотношений как научной основы для повышения эффективности деятельности правоохранительных органов при установлении обстоятельств, входящих в предмет доказывания по данному виду преступлений и обеспечения практической реализации принципа неотвратимости наказания.

Для достижения данной цели были поставлены на разрешение следующие задачи:

- исследовать влияние преступности в сфере налоговых правоотношений на состояние экономической безопасности государства, а также систематизировать и обобщить типичные способы совершения преступлений данной категории; исследовать и научно обосновать существование объективных закономерностей отражения в экономической информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений; научно обосновать возможности использования экономико-криминалистического анализа в качестве средства криминалистической диагностики преступлений в сфере налоговых правоотношений по данным экономической информации;

- апробировать правильность теоретических выводов и методологических основ, явившихся результатом диссертационного исследования, посредством разработки методических рекомендаций по использованию экономической информации для обнаружения и расследования преступлений в сфере налоговых правоотношений.

Методологической базой исследования являются общенаучный метод диалектического материализма и частные методы научного познания: индукция, дедукция, анализ, синтез, исторический, сравнительный и факторный.

Материал диссертационного исследования представлен в форме изложения от абстрактного к конкретному, то есть путем постепенного продвижения от меньшей определенности к большей. Это позволяет подтвердить достоверность теоретических выводов и методологических основ результатов исследования.

Теоретической базой исследования послужили фундаментальные труды по общей теории права, науки уголовного права, уголовно-процессуального права, криминалистики, общей теории оперативно-разыскной деятельности таких отечественных ученых, как Т.В. Аверьянова, В.К. Бабаев,

B.М. Баранов, P.C. Белкин, И.А. Возгрин, Б.В. Волженкин, И.Ф. Герасимов,

C.П. Голубятников, В.Д. Грабовский, Л.Я. Драпкин, С.Г. Евдокимов, М.К. Каминский, В.П. Кувалдин, А.П. Кузнецов, В.Д. Ларичев, Е.С. Леханова, H.A. Лопашенко, А.Ф. Лубин, А.Г. Маркушин, В.А. Образцов, П.Н. Панчен-ко, М.П. Поляков, П.К. Пошюнас, Г.К. Синилов, Н.М. Сологуб, В.Г. Танасе-вич, В.А. Тимченко, A.A. Фальченко, А.Г. Филиппов, И.Л. Шрага, Г.А. Шу-мак, Н.П. Яблоков, П.С. Яни и др.

Эмпирической базой исследования являются статистические данные МВД Российской Федерации и ГУВД Нижегородской области о состоянии и динамике преступлений в сфере налоговых правоотношений за ряд лет, материалы судебно-следственной и судебно-экспертной практики ГУ МВД России по Приволжскому федеральному округу и ГУВД Нижегородской области.

Кроме того, в процессе исследования проводилось анкетирование более ста практических работников подразделений по борьбе с экономическими преступлениями ГУ МВД России по Приволжскому федеральному округу и ГУВД Нижегородской области. Форма анкеты приведена в приложении 1, а обобщенные результаты анкетирования в приложении 2.

Было изучено более 120 уголовных дел о преступлениях в сфере налоговых правоотношений. Использован также собственный практический опыт работы в Управлении Федеральной службы налоговой полиции по Нижегородской области, а также в ГУВД Нижегородской области. По ряду уголовных дел диссертант лично принимал участие в раскрытии преступлений. Материалы этих уголовных дел также активно использовались в диссертацион ном исследовании.

Научная новизна диссертационного исследования определяется тем, что диссертанту удалось научно обосновать закономерности отражения в экономической информации признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений. Это позволяет на научной основе прогнозировать состав экономической информации, в которой закономерно отражаются признаки и следы преступлений данной категории в зависимости от способов приготовления к таким преступлениям, их совершения и маскировки. В свою очередь, это дает возможность создания методик по целенаправленному использованию экономической информации не только для выявления и раскрытия преступлений, но и для их предотвращения на стадии приготовления.

Теоретическое обоснование закономерностей отражения в экономической информации преступлений в сфере налоговых правоотношений позволило на научной основе разработать методические рекомендации по обнаружению преступлений данной категории посредством проведения экономико-криминалистического анализа. Ранее проводимые исследования были направлены на разработку методик экономико-криминалистического анализа преимущественно для обнаружения признаков и следов хищений. Возможности использования экономико-криминалистического анализа для обнаружения признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений исследованы в полном объеме впервые. Причем разработаны методики не только для обнаружения признаков и следов уклонения от уплаты налогов с организаций и физических лиц, но и для выявления признаков и следов неисполнения обязанностей налогового агента и сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Закономерности отражения в экономической информации признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений позволили разработать на научной основе рекомендации по использованию экономической информации в методике и тактике расследования данных преступлений. В частности, исследованы возможности использования экономической информации для анализа следственной ситуации, разработки следственных версий, планирования расследования, тактики допросов, обыска и выемки, а также для организации назначения проведения судебно-экономических экспертиз.

На защиту выносятся следующие основные положения:

1. Отражение в экономической информации и, прежде всего, в бухгалтерской как ее составной части, признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений, в неявном, скрытом виде имеет закономерный характер.

2. Закономерное отражение в экономической информации признаков и следов преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений обусловлено в решающей степени функционированием элементов метода бухгалтерского учета.

3. Криминалистическая диагностика и экономико-криминалистический анализ как средство ее проведения закономерно позволяют обнаружить в экономической информации признаки и следы преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений.

4. Обнаружение признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений достигается посредством предлагаемой в диссертации методики экономико-криминалистического анализа.

5. Эффективное использование экономической информации в методике и тактике расследования преступлений в сфере налоговых правоотношений обеспечивается выполнением разработанных методических рекомендаций.

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в том, что они позволяют внести определенный научный вклад в теорию криминалистической диагностики и подготовку на этой основе эффективных частных методик использования экономической информации для обнаружения и расследования преступлений в сфере налоговых правоотношений.

Практическая значимость диссертационного исследования определяется его прикладным характером. В частности, содержание материалов диссертационного исследования может быть использовано в качестве научно-методологической основы для подготовки учебников и учебных пособий по курсам «Криминалистика», «Судебная бухгалтерия», «Экономико-криминалистический анализ», а также методического обеспечения для подготовки и переподготовки кадров научных и учебных заведений и практических подразделений правоохранительных органов.

Кроме того, результаты диссертационного исследования могут быть использованы для разработки практических рекомендаций сотрудникам правоохранительных органов по использованию экономической информации для формирования качественной доказательственной • базы при раскрытии преступлений в сфере налоговых правоотношений и создания на этой основе условий для реализации принципа неотвратимости наказания.

Апробация и внедрение результатов исследования. Диссертация подготовлена на кафедре уголовного процесса и криминалистики, тема диссертации рассмотрена и одобрена ученым советом Нижегородской правовой академии (института) 16 ноября 2004 года, протокол № 2.

Основные положения диссертации опубликованы в пяти работах, а также изложены на межвузовской научно-практической конференции «Правовое регулирование отношений в сфере экономики».

Результаты исследования внедрены в практическую деятельность Главного управления МВД России по Приволжскому федеральному округу, ГУВД Нижегородской области, а также в учебный процесс Нижегородской правовой академии (института) и Нижегородской академии МВД России.

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, Андрей Андреевич

выводы судебного эксперта по причине смешивания его функций с функциями финансового контролера.

Недопустимо ставить перед экспертом-экономистом вопросы, выходящие за пределы его компетенции. Так, на практике некоторые следователи на разрешение судебно-экономической экспертизы ставят такие вопросы, как: подлинность предоставленных на экспертизу документов; подлинность подписей должностных лиц и печатей на документах, представленных на экспертизу, и времени их подписания.

Подобные вопросы относятся к компетенции эксперта-криминалиста, а не эксперта-экономиста. Иногда следователь ошибочно ставит на разрешение судебно-экономической экспертизы вопросы, ответы на которые предполагают правовую оценку деятельности должностных лиц, что также недопустимо.

Большое значение имеет полнота актов проверки соблюдения налогового законодательства, выводы по которым предлагается подтвердить или опровергнуть эксперту-экономисту. Проблема заключается в том, что эксперт по своему процессуальному положению не имеет права самостоятельно вести поиск новых фактов нарушений законодательства. Он может лишь подтвердить или опровергнуть уже выявленные факты на основе исследования документов и записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета, послуживших основанием для выводов проверяющих сотрудников налоговой службы.

Поэтому в том случае, когда вопросы, которые предполагается вынести на разрешение судебно-экономической экспертизы, недостаточно полно отражены или совсем не отражены в актах проверки соблюдения налогового законодательства, необходимо назначить дополнительную, а в том случае, если есть основания не доверять выводам первоначальной проверки, то и повторную проверку соблюдения налогового законодательства.

Судебно-экономическая экспертиза не может подменить собой проверку соблюдения налогового законодательства. Если игнорировать это положе

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате диссертационного исследования установлены закономерности отражения в экономической информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений, разработаны методические приемы по обнаружению признаков и следов данных преступлений на основе криминалистической диагностики, а также исследованы возможности использования экономической информации для доказывания преступлений данной категории.

Выполненное диссертационное исследование позволяет сделать следующие выводы:

1. Экономической безопасности государства наносят серьезный урон теневые экономические отношения. Одним из негативных последствий теневой экономики является уклонение от уплаты налогов и сборов. В результате не удается сформировать в полном объеме доходы бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов. В свою очередь, это не позволяет государству в полной мере реализовать свои функции в сфере управления, обороны, социальной политики в связи с недостаточностью средств для финансирования этих и других направлений деятельности. Данное обстоятельство свидетельствует о необходимости активизации борьбы с налоговыми преступлениями.

2. Статистические данные показывают увеличение количества выявленных налоговых преступлений. Однако, несмотря на рост выявленных преступлений в сфере налоговых правоотношений, признать удовлетворительным состояние борьбы с преступной деятельностью на этом участке нельзя. Это объясняется тем, что привлечь к уголовной ответственностивиновных лиц удается не по всем выявленным фактам. Такое положение дел обусловлено в значительной степени отсутствием достаточно эффективных методик, направленных на формирование качественной доказательственной базы. Повысить качество формирования доказательственной базы по преступлениям в сфере налоговых правоотношений позволяет более эффективное использование экономической информации. Для этого необходимы знания закономерностей отражения в этой информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений, а также наличие методики обнаружения их признаков и следов разработанной с учетом вышеназванных закономерностей.

3. Проведенное исследование позволило установить существование объективных закономерностей отражения в экономической информации признаков и следов преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений. Эти закономерности обусловлены прежде всего функционированием элементов метода бухгалтерского учета.

Первая закономерность отражения в экономической информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений обусловлена сплошным и непрерывным документированием хозяйственных операций и логической взаимосвязью последних, то есть элементом метода бухгалтерского учета — документацией. Проявляется эта закономерность в нарушении логической взаимосвязи данных бухгалтерского и налогового учета с реальным состоянием объектов учета.

Элемент метода бухгалтерского учета «документация» детерминирует отражение в экономической информации таких сведений об обстоятельствах преступления в сфере налоговых правоотношений, как время и место совершения преступления, круг причастных лиц, сумму ущерба, а иногда - способ совершения и признаки умысла.

Вторая закономерность отражения в экономической информации признаков и следов преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - инвентаризацией и его органической взаимосвязью с другими элементами метода бухгалтерского учета.

Элемент метода бухгалтерского учета «инвентаризация» детерминирует отражение в бухгалтерском и налоговом учете таких сведений о преступлении, как сумма ущерба и круг причастных к преступлению лиц, а также позволяет подтвердить признаки преступления, отражаемые в бухгалтерских документах.

Третья закономерность отражения преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений в экономической информации обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - оценкой. Закономерность выражается в необоснованных несоответствиях стоимостной оценки объектов учета по однородным операциям за один и тот же период времени и в одном и том же регионе.

Элемент метода бухгалтерского учета «оценка» детерминирует отражение в данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности таких сведений о преступлении, как способ его совершения и сумма ущерба.

Четвертая закономерность отражения в экономической информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - калькуляцией. Эта закономерность выражается в необоснованных объективными факторами несоответствиях в оценке (в динамике за определенный промежуток времени или в сопоставлении с аналогичными условиями) себестоимости единицы изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и других объектов учета, полученной на основе калькуляции.

Элемент метода бухгалтерского учета «калькуляция», так же как оценка, детерминирует отражение в экономической информации таких сведений о преступлении, как способ его совершения и сумма ущерба.

Пятая закономерность отражения в экономической информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - бухгалтерскими счетами. Проявляется эта закономерность через несоответствия между: содержанием записей и документальным основанием для них; содержанием хозяйственной операции и применяемыми для ее записи счетами бухгалтерского учета; записями на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, вызываемыми одной и той же операцией; данными аналитических и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Элемент метода бухгалтерского учета «счета» детерминирует отражение в экономической информации таких сведений о преступлении, как способ его совершения, сумма ущерба, причастные лица, время и место совершения преступления.

Шестая закономерность отражения в экономической информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений обусловлена элементом метода бухгалтерского учета — двойной записью на счетах бухгалтерского учета. Проявляется эта закономерность через те же несоответствия, что и для элемента метода бухгалтерского учета «счета».

Элемент метода бухгалтерского учета «двойная запись», так же как и элемент метода бухгалтерского учета «счета», детерминирует отражение в экономической информации таких сведений о преступлении, как способ его совершения, сумма ущерба, причастные лица, время и место совершения преступления.

Седьмая закономерность отражения в экономической информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений обусловлена элементом метода бухгалтерского учета — бухгалтерским балансом и отчетностью.

Проявляется эта закономерность в логических несоответствиях показателей бухгалтерского баланса и отчетности реально ожидаемым результатам деятельности организации.

Элемент метода бухгалтерского учета «бухгалтерский баланс и отчетность» детерминирует отражение в экономической информации таких сведений о преступлении, как способ его совершения, сумма ущерба, причастные лица, время и место совершения преступления.

Именно существование закономерностей отражения в экономической информации преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений объективно позволяет использовать данную информацию для обнаружения признаков и следов преступлений данной категории.

Следовательно, одним из наиболее перспективных направлений совершенствования методик формирования доказательственной базы по преступлениям в сфере налоговых правоотношений является более эффективное использование возможностей экономической информации. Однако необходимо отметить, что признаки и следы преступной деятельности в сфере налоговых правоотношений существуют в экономической информации в скрытой, неявной форме. Поэтому для их обнаружения необходимы соответствующие средства.

4. Обнаружение в экономической информации признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений наиболее эффективно можно осуществить посредством криминалистической диагностики. Вместе с тем, учитывая специфичность преступлений в сфере экономики вообще, и налоговых преступлений в частности, необходимы специальные средства криминалистической диагностики для обнаружения признаков и следов таких преступлений.

5. Одним из наиболее эффективных средств криминалистической диагностики для обнаружения признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений является экономико-криминалистический анализ. Однако существующие методики экономико-криминалистического анализа разработаны преимущественно в 70-80 годы прошлого столетия и ориентированы в основном на обнаружение признаков и следов хищений имущества. Вместе с тем, методы экономико-криминалистического анализа, такие как методы сопряженных показателей, предельных расчетных показателей, стереотипов, корректирующих показателей, имеют фундаментальное значение и могут быть использованы для разработки приемов, направленных на обнаружение в экономической информации признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений.

6. Разработанная в ходе проведения диссертационного исследования методика экономико-криминалистического анализа позволяет эффективно обнаруживать признаки и следы уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организаций и физических лиц, а также уклонения от исполнения обязанностей налогового, агента и сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Это, в свою очередь, создает объективные предпосылки не только для обнаружения замаскированных преступлений в сфере налоговых правоотношений, но и для формирования качественной доказательственной базы, основанной прежде всего на документах, записях в системе бухгалтерского и налогового учетов, а также налоговой отчетности.

7. Полное использование возможностей экономической информации создает объективные предпосылки не только для более эффективного ведения поисковой деятельности, направленной на обнаружение признаков и следов преступлений в сфере налоговых правоотношений, но и для расследования преступлений данной категории. В частности полное использование возможностей экономической информации позволяет повысить качество формирования и разработки следственных версий, планирования расследования и реализации этих планов; повысить эффективность таких тактических мероприятий, как выемка, обыск, допрос.

8. При расследовании преступлений в сфере налоговых правоотношений большое значение для формирования качественной доказательственной базы имеет организация назначения и проведения судебно-экономической экспертизы.

При этом одним из важных моментов в ее организации является постановка вопросов, выносимых на разрешение судебно-экономической экспертизы. Правильная постановка вопросов имеет существенное значение для наиболее полного использования возможностей экономической информации с точки зрения полноты установления обстоятельств, входящих в предмет доказывания по уголовным делам.

Не менее важным моментом организации судебно-экономической эксс пертизы при расследовании уголовного дела является обеспечение эксперта всеми необходимыми материалами для проведения исследования, в частности источниками экономической информации - документами, учетными записями, налоговыми декларациями и др.

Реализация данных положений при организации судебно-экономи-ческих экспертиз по делам о преступлениях в сфере налоговых правоотношений возможна только при условии знания следователем не только типичных способов налоговых преступлений, но и закономерностей их отражения в экономической информации.

9. Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что результаты диссертационного исследования имеют научную и практическую значимость. В связи с этим их целесообразно использовать как в практической деятельности подразделений по борьбе с налоговыми преступлениями, так и в образовательном процессе юридических учебных заведений, в системе повышения квалификации оперативных работников и следователей, связанных с раскрытием налоговых преступлений, а также специалистов Федеральной налоговой службы.

177

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Юдинцев, Андрей Андреевич, 2005 год

1. Нормативные материалы и иные официальные документы

2. Конституция Российской Федерации. М.: ИНФРА-М-НОРМА, 1997.-80 с.

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

4. Федеральный закон РФ «Об оперативно-разыскной деятельности» от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ // Российская газета. 1995. - 18 августа.

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации. М.: Изд-во ОМЕГА-Л,2003.- 176 с.

6. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая от 30 ноября 1994 г., часть вторая от 26 января 1996 г. М.: Проспект, 1999. - 416 с.

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

8. Таможенный кодекс Российской Федерации. М.: ГроссМедиа,2004. 240 с.

9. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Изд-во ОМЕГА-Л,2005.- 176 с.

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

11. Закон РФ «О безопасности» от 5 марта 1992 г. № 2446-1 // Российская газета. 1992. - 6 мая.

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

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

14. 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.

15. Указ Президента РФ «Об утверждении Концепции национальной безопасности Российской Федерации» от 17 декабря 1997 г. № 1300 // Российская газета. 1997. - 26 декабря.

16. 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.

17. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» от 30 сентября 2004 г. № 506 // Собрание законодательства РФ. 2004. - № 40. - Ст. 3961.

18. Постановление Правительства РФ «О Министерстве финансов Российской Федерации» от 30 июня 2004 г. № 329 // Собрание законодательства РФ. 2004. - № 31. - Ст. 3258.

19. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора» от 15 июня 2004 г. № 278 // Собрание законодательства РФ. 2004. - № 25. - Ст. 2561.

20. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 6 марта 1998 г. № 283 // Российская газета. 1998. - 18 марта.

21. Постановление Правительства РФ «О федеральном банке данных о нарушениях налогового законодательства Российской Федерации» от 10 февраля 1998 г. № 169 // Российская газета. 1998. - 23 февраля.

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 МВД России «Об утверждении нормативных актов о деятельности органов внутренних дел по предупреждению преступлений» от 11 августа 1998 г. № 490.

25. Александров И.В. Налоговые преступления: криминалистические проблемы расследования = Tax crimes: criminalistic problems of investigation. -СПб.: Юридический центр Пресс, 2002. 245 с.

26. Арзуманян Т.М. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел / Т.М. Арзуманян, В.Г. Танасевич. -М.: Юридическая литература, 1975. 117 с.

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

28. Атанесян Г.А. Судебная бухгалтерия / Г.А. Атанесян, С.П. Голубятников. М.: Юридическая литература, 1989. - 351 с.

29. Баширова Н.В. Использование бухгалтерских познаний в расследовании налоговых преступлений. Краснодар: КЮИ МВД России, 2001. - 204 с.

30. Бедняков Д.И. Непроцессуальная информация и расследование преступлений. — М.: Юридическая литература, 1991.-206 с.

31. Белкин P.C. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспектива. От теории к практике. М.: Юридическая литература, 1988. - 303 с.

32. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Дело ЛТД, 1993.-272 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. Предмет, система и теоретические основы криминалистики / А.Н. Васильев, Н.П. Яблоков. М.: МГУ, 1984. - 143 с.

35. Вехов В.В. Особенности расследования преступлений, совершаемых с использованием средств электронно-вычислительной техники. — Волгоград: Перемена, 1998.-70 с.

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

37. Волженкин Б.В. Экономические преступления. СПб.: Юридический центр Пресс, 1999. - 312 с.

38. Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики / Науч. ред. H.A. Лопашенко. Саратов: СЮИ МВД России, 1999. -227 с.

39. Выявление хищений экономико-криминалистическими средствами / Под общ. ред. С.П. Голубятникова, Г.В. Дашкова, В.Г. Танасевича. Горький: ГВШ МВД СССР, 1983. - 91 с.

40. Глебов Д.А. Налоговые преступления и налоговая преступность = Tax crimes and tax criminality. СПб.: Изд-во P. Асланова «Юридический центр Пресс», 2005. - 336 с.

41. Голубятников С.П. Использование экономического анализа при расследовании преступлений / С.П. Голубятников, В.А. Дубровин. М.: Юридическая литература, 1981. - 119 с.

42. Егоров В.А. Налоговые преступления: история и современность. -Чебоксары, 2001.-189 с.

43. Ефимичев П.С. Предварительное расследование дел о налоговых преступлениях и обеспечение прав личности. М.: Экзамен, 2004. - 190 с.

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

45. Зрелое А.П. Налоговые преступления / А.П. Зрелов, М.В. Краснов. -М. : Налог-Инфо, 2004. 191 с.

46. Истомин П.А. Проблемы налоговых преступлений. Ставрополь: Ставропольсервисшк., 2000. - 207 с.

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

48. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Под общ. ред. В.М. Лебедева и Ю.И. Скуратова. М.: Изд-во «Норма», 2002. -942 с.

49. Кореневский Ю.В. Использование результатов оперативно-разыскной деятельности в доказывании по уголовным делам / Ю.В. Кореневский, М.Е. Токарева. М.: ООО Изд-во «Юрлитинформ», 2000. - 144 с.

50. Корухов Ю.Г. Криминалистическая диагностика при расследовании преступлений. -М.: Норма-Инфра-М, 1998. 284 с.

51. Котенева T.B. Судебно-бухгалтерская экспертиза / E.B. Котенева, E.B. Черномырдина. Самара: Самарская государственная экономическая академия, 1999. - 92 с.

52. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. -М.: Финансы и статистика, 1985. 143 с.

53. Кузнецов А.П. Налоговые и иные хозяйственные преступления: выявление, расследование, квалификация / А.П. Кузнецов, П.Н. Панченко. -Н. Новгород: НЮИ МВД России, 1995. 161 с.

54. Кузнецов А.П. Политика государства в налоговой сфере (уголовно-правовые средства и организационно-тактические методы). Н. Новгород: НЮИ МВД России, 1995. - 208 с.

55. Кузнецов А.П. Государственная политика противодействия налоговым преступлениям: проблемы формирования, законодательной регламентации и практического осуществления: Монография. Н. Новгород: НА МВД России, 2003.-371 с.

56. Ларин A.M. Расследование по уголовному делу: процессуальные функции. -М.: Юридическая литература, 1986. 159 с.

57. Ларичев В.Д. Налоговые преступления / В.Д. Ларичев, А.П. Бембе-тов.-М.: Экзамен, 2001.-336 с.

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

59. Макаров В.Д. Теневая экономика и уголовный закон. М.: Изд-во «Юрлитинформ», 2003. - 216 с.

60. Малкин H.A. Выявление налоговых преступлений / H.A. Малкин, Ю.А. Лебедев. М.: ПРИОР, 1999. - 63 с.

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

62. Овчинский С.С. Оперативно-разыскная информация / Под ред. A.C. Овчинского и B.C. Овчинского. М.: Инфра-М, 2000. - 367 с.

63. Осадим H.H. Налоги и применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании налоговых преступлений / H.H. Осадин, А.И. Дьячков. Волгоград: ВЮИ, 1988. - 24 с.

64. Основы борьбы с организованной преступностью / Под ред. B.C. Ов-чинского, В.Е. Эминова, Н.П. Яблокова. М.: Инфра-М, 1996. - 400 с.

65. Остроумов С.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза в советском уголовном процессе / С.С. Остроумов, С.П. Фортинский. М.: Юридическая литература, 1956. - 208 с.

66. Платонова JI.B. Налоговая преступность. Социально-психологическая и криминологическая характеристики. М.: Норма, 2005. - 256 с.

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

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

69. Ривман Д.В. Виктимология / Д.В. Ривман, B.C. Устинов. Н. Новгород: НЮИ МВД России, 1998. - 210 с.

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

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

72. Снетков В.А. Криминалистическая диагностика в деятельности экс-пертно-криминалистических подразделений МВД России по применению экспертно-криминалистических методов и средств. М.: Экспертно-крими-налистический центр МВД России, 1998. - 39 с.

73. Сологуб Н.М. Налоговые преступления: методика и тактика расследования. -М.: Инфра-М, 1998. 165 с.

74. Соловьев И.Н. Налоговые преступления: практика работы органов налоговой полиции и судов. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 318 с.

75. Судебная бухгалтерия / Под ред. С.П. Голубятникова. М.: Юридическая литература, 1998. - 368 с.

76. Сурков К.В. Принципы полицейской разведки. СПб.: Санкт-Петербургский юридический институт МВД России, 1995. - 112 с.

77. Сурков К.В. Принципы оперативно-разыскной деятельности и их правовое обеспечение в законодательстве, регламентирующем сыск. СПб.: Санкт-Петербургский юридический институт МВД России, 1996. - 216 с.

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

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

80. Торвальд Ю. Век криминалистики / Пер с нем. М.: Прогресс, 1991.-323 с.

81. Фортинский С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Госюр-издат, 1962.-238 с.

82. Хаймович М.И. Ответственность предпринимателя, юридического лица, его руководителей и участников за налоговые и экономические правонарушения. М.: РИОР, 2004. - 46 с.

83. Шапиро Л.Г. Использование специальных познаний при расследовании преступных уклонений от уплаты налогов / Под ред. В.В. Степанова. -Саратов, Саратовская государственная академия права, 2001. 142 с.

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

85. Эйсман A.A. Логика доказывания. М.: Юридическая литература, 1971.-112 с.

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

87. Андреев А. Понятие последствий преступлений в сфере экономической деятельности / А. Андреев, С. Гордейчик // Российская юстиция. 1997. -№7.-С. 43-45.

88. Андреев В. Виды финансового контроля за предпринимательской деятельностью // Российская юстиция. 1998. - № 10. - С. 13-14.

89. Бердичевский Ф.Ю. О предмете и понятийном аппарате криминалистики (в порядке обсуждения) // Вопросы борьбы с преступностью. М.: Юридическая литература, 1976. - Вып. 24. - 192 с.

90. Вечерний Д. Налоговый контроль // Законность. 1999. - № 8. -С. 7-11.

91. Викторов И. Исполнение законов и борьба с экономической преступностью // Законность. 1998. -№ 11. - С. 4-10.

92. Винницкий Д. Понятие налога в законодательной и судебной практике // Российская юстиция. 2003. - № 3. - С. 14-15.

93. Волобуев А. Предупреждение экономических преступлений следователем // Законность. 2003. - № 5. - С. 23-26.

94. Гаджиев Н. Использование специальных познаний аудитора в су-дебно-следственной практике / Н. Гаджиев, С. Гаджикасумов // Российская юстиция. 1997. - № 5. - С. 20-21.

95. Галимов Р. Назначение судом повторной либо дополнительной экспертизы // Законность. 2003. - № 4. - С. 18-19.

96. Голубятников С.П. Системный подход к проблеме выявления хищений средствами экономического анализа // Труды Горьковской высшей школы МВД СССР. Горький, 1977. - Вып. 9. - С. 29-37.

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

98. Голубятников С.П. Проблемы судебно-экономических экспертных исследований / С.П. Голубятников, H.A. Родионов // Сборник ученых трудов Свердловского юридического института. Свердловск, 1970. - Вып. 12. -С. 153-161.

99. Горелов А. Незаконное предпринимательство и уклонение от уплаты налогов // Законность. 2003. — № 10. - С. 48-50.

100. Громов Н. Заключение эксперта как источник доказательств // Законность. 1997. - № 9. - С. 42-45.

101. Зайцев П. Электронный документ как источник доказательств // Законность. 2002. - № 4. - С. 40-44.

102. Евдокимов С. Расследование хищений государственных средств под видом возмещения НДС экспортерам // Законность. № 4. - С. 12-17.

103. Иванов Э. Влияние законодательства на теневой и криминальный оборот капитала в России / Э. Иванов, Г. Тасунян // Государство и право. -2000. -№1. С. 40-47.

104. Карпочев И. Ответственность за налоговые преступления // Законность. -2003. -№ 1.-С. 34-36.

105. Карпочев И. Возмещение ущерба от налоговых преступлений // Законность. 2001. - № 9. - С. 25-28.

106. Климович Л. Судебно-экономическая экспертиза // Законность. -2003.-№ 11.-С. 40-42.

107. Козлов В. Налоговые преступления: трудности применения // Законность. 2002. - № 7. - С. 55-56.

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

109. Коробейников Б.В. Вопросы криминалистического исследования содержания документов // Вопросы борьбы с преступностью. — М.: Юридическая литература, 1984. Вып. 40. - С. 53-67.

110. Лунеев В. Преступность в России при переходе от социализма к капитализму // Государство и право. 1998. - № 5. - С. 47-58.

111. Магомедов Д. Особенности квалификации налоговых преступлений / Д. Магомедов, В. Ковалев // Законность. 2003. - № 2. - С. 35-39.

112. Майлис Н.П. Диагностика: система понятий // Новые разработки и дискуссионные проблемы теории и практики судебной экспертизы. М., 1985. - Вып. 3.- С. 1-8.

113. Макаров Ю. Квалификация налоговых и связанных с ними преступлений // Законность. 2003. - № 8. - С. 41-42.

114. Осин В. Преступные доходы и меры борьбы с ними // Законность. 1997. -№ 1. с. 2-5.

115. Орлов Ю. Возможно ли производство судебной экспертизы в стадии возбуждения уголовного дела // Законность. 2003. - № 9. - С. 20-21.

116. Павлов И. Основания возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям // Российская юстиция. 1999. - № 12. - С. 27-28.

117. Пастухов И. Ответственность за налоговые преступления / И. Пастухов, П. Яни // Российская юстиция. 1999. - № 4. - С. 23-25. •

118. Петрухина А. Ответственность эксперта в уголовном процессе // Законность. 2004. - № 12. - С. 38-39.

119. Пысина Г. Значение заключения эксперта по делу // Законность. -2003.-№9.-С. 26-27.

120. Соколов Я. Бухгалтерская экспертиза: урок истории / Я. Соколов, С. Бычкова // Бухгалтерский учет. 1998. - № 4. - С. 102-104.

121. Соловьев И.Н. Проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций сотрудниками милиции: проверочные мероприятия, налоговые преступления, судебная защита прав налогоплательщиков // Налоговый вестник. 2005. — № 9; Приложение. - 271 с.

122. Статкус В. Раскрытие преступлений важнейшее средство борьбы с преступностью // Государство и право. - 1998. - № 4. — С. 66-73.

123. Степашин С. Против криминализации России // Российская юстиция. 2000. - № 1. - С. 2-3.

124. Танасевич ВТ. Проблемы выявления хищений социалистического имущества / В.Г. Танасевич, И.Я. Шрага, Я.В. Орлов // Вопросы борьбы с преступностью. М., 1975. - Вып. 23. - С. 47-63.

125. Тимченко В. Раскрытие хищений, совершаемых под видом возмещения НДС по экспортным операциям // Законность. 2001. - № 5. - С. 9-12.

126. Тюнин В. Налоговые преступления в Уголовном кодексе России // Российская юстиция. 2004. - № 2. - С. 62-65.

127. Уразгшъдеев Л. Допрос эксперта в суде // Российская юстиция. -1997.-№6.-С. 27-29.

128. Устинов А. Взаимодействие следователя и эксперта // Законность. 2003. - № 2. - С. 31-34.

129. Щадрин В. Комплексные и комиссионные экспертизы // Законность.-2002.-№11.-С. 19-21.

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

131. Яковлев А. Законодательное определение преступлений в сфере экономической деятельности // Государство и право. 1999. - № 11. — С. 38-43.

132. Белоусова С.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. -М., 1996. 25 с.

133. Васильев A.B. Государство и правовое регулирование экономических отношений (Теория и опыт России): Автореф. дис. д-ра юрид. наук. -М., 1995.-47 с.

134. Витвицкий A.A. Уголовно-правовые аспекты ответственности за уклонение от уплаты налогов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 1995. - 24 с.

135. Гладких С.Н. Проблемы расследования налоговых преступлений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. СПб., 2004. - 23 с.

136. Дашковская Г.М. Налоговые преступления: Особенности квалификации и проведения следственных действий в процессе их расследования: Автореф. дис. канд. юрид. наук. -М., 2002. 23 с.

137. Дементьев A.C. Проблемы борьбы с экономической преступностью: Дис. канд. юрид. наук. -Н. Новгород, 1997. 174 с.

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

139. Кот А. Г. Уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения: Автореф. дис. канд. юрид. наук. -М., 1995.-21 с.

140. Кузнецов А.П. Уголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Н. Новгород, 1995. - 22 с.

141. Кучеров И.И. Расследование налоговых преступлений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. -М., 1995.-25 с.

142. Лазарев Д.М. Лжеэкспортное мошенничество: понятие, криминалистическая характеристика, программа расследования: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — СПб., 2004. 26 с.

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

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

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

146. Макарова И.Х. Использование специальных экономических познаний при расследовании преступлений в сфере экономики автомобильного транспорта: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Свердловск, 1991. - 17 с.

147. Мамаев М.И. Уголовно-правовая и криминологическая характеристика налоговых преступлений по законодательству РФ: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2003. - 27 с.

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

149. 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.

150. Потапов В.А. Законность и правомерное поведение граждан в условиях реформирования России (Региональный аспект): Автореф. дис. канд. юрид. наук. Н. Новгород, 1995. - 17 с.

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

152. Сальников A.B. Уголовно-правовые проблемы ответственности за неуплату налогов и обязательных платежей: Автореф. дис. канд. юрид. наук.-СПб., 1995.-21 с.

153. Соловьев И.Н. Реализация уголовной политики России в сфере налоговых преступлений: проблемы и перспективы: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. М., 2004. - 46 с.

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

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

156. Щукин A.B. Уголовная ответственность за сокрытие денежных средств и имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. -М., 2004. 18 с.

157. Якубов P.C. Вопросы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. — Челябинск, 2004. 22 с.

158. Учебная и учебно-методическая литература

159. Белкин P.C. История отечественной криминалистики. М.: Изд-во НОРМА, 1999.-496 с.

160. Белкин P.C. Курс криминалистики: В 3 т. М.: Юристь, 1997. - Т. 1. -404 е.; Т. 2. - 464 е.; Т. 3. - 478 с.

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

162. Голубятников С.П. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы / С.П. Голубятников, А.Я. Целищев. М.: ВЮЗШ, 1990.-204 с.

163. Голубятников С.П. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы / С.П. Голубятников, Н.В. Кудрявцева. М.: Юридическая литература, 1976. - 335 с.

164. Дмитриенко Т.М. Судебная (правовая) бухгалтерия: Учебник / Т.М. Дмитриенко, С.Г. Чаадаев. М.: Проспект, 1998. - 336 с.

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

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

167. Криминалистика: Учебник для вузов / Т.В. Аверьянова, P.C. Белкин, Ю.Г. Корухов, Е.Р. Российская; Под ред. проф. P.C. Белкина. М.: Изд-во НОРМА, 2001.-990 с.

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

169. Криминалистика / Под ред. В.А. Образцова М.: Юрист, 1995.500 с.

170. Кучеров ИИ. Налоговые преступления. М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 1997. - 214 с.

171. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975.271 с.

172. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Юристъ, 2004.-591 с.

173. Палий В.Ф. Введение в теорию бухгалтерского учета / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. -М.: Финансы, 1979. 304 с.

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

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

176. Экономическая и национальная безопасность: Учебник / Под ред. Е.А. Олейникова. -М.: Изд-во «Экзамен», 2005. 768 с.

177. Александров ИВ. Расследование налоговых преступлений: Учебное пособие. Красноярск: Красноярский гос. ун-т, 2002. - 135 с.

178. Бертовский Я.В. Выявление и расследование экономических преступлений: Учебно-практическое пособие / JI.B. Бертовский, В.А. Образцов. М.: Изд-во «Экзамен», 2003. - 256 с.

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

180. Данилова H.A. Особенности расследования преступлений экономической направленности: Учебное пособие. СПб.: Изд. Дом «Сентябрь», 2002. - 144 с.

181. Документальные проверки и судебно-экономические экспертизы по делам о налоговых преступлениях: Практическое пособие / С.Ю. Ванаев, С.П. Голубятников, Е.С. Леханова, В.А. Тимченко, Н.В. Чих. Н. Новгород: НЮИ МВД России, 1999. - 87 с.

182. Каныгин B.K Криминологическая характеристика налоговых преступлений: региональный аспект: Учебно-практическое пособие / В.И. Каныгин, А.П. Кузнецов, A.A. Обухов. Н. Новгород: НА МВД России, 2003. -128 с.

183. Кучеров И.К Расследование налоговых преступлений: Учебное пособие / П.И. Кучеров, А.Я. Марков. М.: УМЦ при ГУК МВД России, 1995.-56 с.

184. Нафиев С.Х. Экономические преступления. Судебно-бухгал-терская экспертиза как метод предупреждения экономической преступности: Учебное пособие / С.Х. Нафиев, Г.Р. Хамидуллина. М.: Изд-во «Экзамен», 2003.-192 с.

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

186. Тришкина Е.А. Расследование преступлений в сфере налогообложения: Учебное пособие. Волгоград, Волгоградская академия МВД России, 2001.-68 с.

187. Челышев О.В. Расследование налоговых преступлений: Учебно-методическое пособие / О.В. Челышев, М.В. Фесько. СПб.: Питер, 2001. -282 с.

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

189. Публикации в периодической печати

190. Караханов А. О совершенствовании практики расследования налоговых преступлений // Российский следователь. 2004. - № 4. - С. 7-9.

191. Козлов А. Проблемы квалификации и уголовной ответственности по налоговым преступлениям в новой редакции уголовного закона // Российский следователь. 2004. - № 7 — С. 19-24.

192. Козлов А. К вопросу об уголовно-правовой характеристике налоговых преступлений (проблемы квалификации и уголовной ответственности) // Российский следователь. 2004. - № 8. - С. 12-17.

193. Козлов В. Первоначальные следственные действия по налоговым преступлениям // Российский следователь. — 2003. — № 1. — С. 5-14.

194. Козлов В. Элементы криминалистической характеристики налоговых преступлений // Российский следователь. 2003. - № 2. - С. 4-11.

195. Новиков А. Досудебное производство по делам о нарушениях законодательства о налогах // Российский следователь. 2004. - № 7. - С. 9-13.

196. Новиков А. Доказательства и доказывание по фактам нарушений законодательства о налогах и сборах: особенности доказательств и доказывания // Российский следователь. 2004. - № 8. - С. 2-7.

197. Пахомов О. Проект методики расследования налоговых преступлений, совершаемых с использованием «страховых схем» / О. Пахомов, А. Ботов // Российский следователь. 2003. - № 6. - С. 28.5. Справочная литература

198. Бабаев В.К Общая теория права: краткая энциклопедия / В.К. Бабаев, В.М. Баранов. Н. Новгород: НЮИ МВД России, 1997. - 200 с.

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

200. 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.

201. Литература на иностранном языке

202. Barson К. Investigative accounting: techniques and procedures for determining the reality behind the financial statements. New York: Van Nostrand Reinhold, 1986.-228 p.

203. Naylor P. Waces of crime: Black markets, illegal finance, a the underworld economy. Ithaca; London: Cornell univ. press, 2002. - 336 p.

204. Dykeman F. Forensic accounting: the accountant as expert witness. — New York: Wiley, 1982. 236 p.

205. Lannacci J. Access device fraud and related financial crimes / J. Lan-nacci, R. Morris. Boca Raton: CRC press, 2000. - 154 p.

206. Willingham J. Management fraud: detection and deterrence. New York, Princeton: Petroclli book, 1980. - 300 p.7. Электронные издания

207. Колесников С. Теневая экономика: как ее считать. URL:http: // b-news.narod.ru / economy/invest-ssftrrgg.htm (Размещено 17 марта 2004 г.).

208. ВВП России за 2003 год вырос на 7,3%. URL:http: // 4-04/olo/ru/ news/ economy/26238, html (Размещено 28 июля 2004 г.).

209. Тимченко В.А. Теневая экономика: понятие, причины, социально-экономические последствия, масштабы. URL:http: //other/article 50.html (Размещено 13 октября 2004 г.).

210. Статданные МВД. URL:http: // www.mvdinform.ru/index.php? Do-cid=l 1 (Размещено 20 октября 2005 г.).

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