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

Применение статистических методов анализа данных бухгалтерского учета в методике расследования хищений на предприятиях розничной торговли  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Мамаева, Светлана Витальевна

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Ижевск

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

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

**Количество cтраниц:**

177

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Мамаева, Светлана Витальевна

Введение.

Глава 1. Криминалистическая характеристика хищений, совершаемых путем присвоения или растраты на предприятиях розничной торговли, как основа методики их расследования.

1.1. Основные структурные элементы криминалистической характеристики хищений, совершаемых путем присвоения или растраты.

1.2. Особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта как элемент криминалистической характеристики хищений в розничной торговле, определяющий механизм преступной деятельности.

1.3. Типичные способы совершения хищений на предприятиях розничной торговли и закономерности их отражения в следах преступления.

Глава 2. Статистические методы выявления признаков хищений на предприятиях розничной торговли.

2.1. Общие закономерности выявления признаков хищений в типичных следственных ситуациях первоначального этапа расследования.

2.2. Система методов анализа информации, содержащейся в документах бухгалтерского учета, как средство выявления признаков хищения.

2.3. Использование статистического моделирования и 2-оценок для выявления признаков хищений.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Применение статистических методов анализа данных бухгалтерского учета в методике расследования хищений на предприятиях розничной торговли"

Актуальность темы исследования. Коренные изменения в экономике Российской Федерации, связанные с переходом на рыночные отношения, сопровождаются формированием новой правовой основы ее функционирования» Переход от административно-командной экономики к рыночной характеризуется появлением множества новых нормативных актов, к сожалению; не всегда согласующихся друг с другом; а. недостатки правого регулирования; экономических процессов, как известно,- создают благоприятную обстановку для роста криминальных проявлений. Это привело к изменениям в УК РФ шУПК РФ: в УК РФ в отдельный раздел были вынесены преступления в сфере экономики, а в УПК РФ особое значение отведено первоначальному этапу расследования преступления, а также по-иному определена роль эксперта и специалиста, их права и обязанности в судебном процессе. Таким образом, стала очевидна потребность в разработке новых подходов к раскрытию и предупреждению преступлений в сфере экономики и, в частности, в совершенствованиикриминалистической методики расследования преступлений в сфере торговли.

Основными побудительными мотивами данного исследования являются:. во-первых, - это изучение криминалистически! значимых сторон механизма; экономических преступлений (хищений) в рыночных условиях, а во-вторых, -это1 разработка новых методик расследования хищений, являющиеся; ответной реакцией криминалистов на новые способы хищений.

Частная криминалистическая методика^ расследования определяет ряд этапов раскрытия преступления, на каждом из которых решающее значение имеет задача выявления следов преступления: Любое расследование, как известно, начинается с анализа исходной информации. Правильная оценка этой информации возможна только на основе глубокого анализа собранных материалов. На первоначальном этапе следователю необходимо определить ряд общих (например, раскрытие преступления) и частных задач-расследования хищений (например, определение предмета хищения, способа хищения, следов и др.). Выявление следов преступления является самостоятельной задачей криминалистического обеспечения уголовно-процессуального доказывания на первоначальном этапе. При этом: мы полагаем, что на первоначальном этапе расследования, когда: следственные ситуации имеют; наибольшую степень неопределенности, особенно актуальным является применение эффективных методов выявления следов; преступной; деятельности. В литературе (С.П. Голубятников, В.А. Тимченко и др.) существенное место отводится анализу данных бухгалтерского учета в методике расследования хищений; В связи с большим документопотоком. на предприятиях розничной торговли обработка данных бухгалтерского учета должна, проводиться' с применением новых технологий; позволяющих, автоматизировать этот процесс. Для» решения данной; проблемы перспективным является\* применение статистических методов при осуществлении анализа данных бухгалтерского учета. Разработке таких методов на примере предприятий розничной торговли посвящена существенная часть диссертационного исследования;

Одним из наиболее распространенных экономических преступлений; является хищение, совершаемое путем присвоения или растраты, предусмотренное ст. 160-УК РФ «Присвоение или?растрата, то есть хищение чужого имущества, вверенного виновному». В криминалистике, как и в уголовном; процессе, имеется деление преступлений против \* собственности на кражу, мошенничество- хищение и др. Разница кражи и хищения заключатся в том, что при. краже похищается «чужое», не вверенное имущество, а при хищении - «свое» имущество. В соответствии со статьей 160 УК РФ, хищение - это имущественное преступление, связанное с предметом хищения (денежные средства, материальные ценности, товары и т.д.). При этом уместно отметить, что в настоящее время характер хищений в Российской Федерации (в связи с усложнением: механизмов; функционирования хозяйственного комплекса, изменением особенностей ведения бухгалтерского учета) стал более сложным и изощренным и приобрел выраженный; интеллектуальный характер. Данное обстоятельство оказывает влияние на необходимость совершенствования криминалистических методик расследования хищений в судебно-следственной практике.

В диссертационной работе рассматриваются хищения, которые совершаются на предприятиях розничной торговли. Розничная торговля — это торговля, при которой происходит реализация товаров и услуг непосредственно потребителю, через розничную торговую сеть. При расследовании дел, связанных с хищениями, совершаемыми путем; присвоения и растраты на предприятиях; розничной торговли, следователю необходимо определить не только состав структурных элементов криминалистической характеристики преступления, но и тип проверяемого предприятия розничной торговли, его организационно-правовую форму собственности и другие вопросы.

Анализ криминалистической литературы (§ 1.1), посвященной данной проблематике, показывает, что состав структурных элементов криминалистической характеристики хищений имеет тенденцию постоянного изменения. В соответствии с этой; тенденцией в настоящей работе (§ 1.2) предлагается из структурного элемента «обстановка совершения хищения» выделить, как отдельный элемент криминалистической характеристики, новый элемент и назвать его «особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта». Это обусловлено тем, что организационно-правовая форма хозяйственной деятельности субъекта, вид и размер субъекта, а также ряд иных характеристик субъекта и его деятельности, определяют специфические способы, совершения и сокрытия хищений; и, как. следствие,, порождают особенности отражения: признаков данного вида в следах. Другими словами, особенности функционирования того или иного предприятия; начиная с особенностей учетной политики и кончая: спецификой штатного расписания, оказывают влияние на один из основных элементов криминалистической характеристики «следообразование».

Остановимся подробнее на данной криминалистической характеристике, отражающей причинно-следственные связи при расследовании < преступлений.

В руководстве для следователей, изданного< под ред. H.A. Селиванова, В.А. Снеткова, рассматриваются методологические и гносеологические основы дознания и предварительного расследования. Авторы указывают, что «методологически важным является понятие «следы преступления», образованное в результате синтеза таких понятий, как «преступление» и «следы»'. Способность материи отражать оставляемые преступником те или? иные следы является ключевой для раскрытия преступлений. Если каждое преступление оставляет следы, содержащие информацию о тех или иных его аспектах, то имеется принципиальная возможность его познания путем построения адекватной логической модели преступления. С точки зрения гносеологии раскрытие преступления представляется как процесс познания его сущности, который развивается от обнаружения отдельных признаков преступления к установлению всех присущих ему юридически значимых элементов. «Следы преступления, став доказательствами, являются средствами раскрытия преступления. Они требуют производства сложной работы по их отысканию и фиксации» .

Авторы справедливо ставят на первое местом обнаружение отдельных следов преступления. Весь процесс познания рассматривается как движение от обнаружения признаков преступления к установлению «всех присущих ему юридически значимых элементов». Детализируя гносеологическую сторону расследования, авторы приходят к следующим этапам раскрытия преступления. Они пишут: «Следы; преступления», «установление и фиксация следов преступления», «собирание доказательств», «проверка доказательств», «процессуальное решение» (например, постановление о привлечении в качестве обвиняемого) - таков восходящий от философской теории отражения понятийный ряд, с учетом; которого реализуется одна из главных функций предварительного следствия, именуемая раскрытием преступления»3.

1 Руководство для следователей / Под ред. М.Л. Селиванова, П.Л. Снеткова. N1.: И11Ф1'Л-М, 1997. IV. С. 3.

2 Руководство для следователей / Под ред. Н.Л. Селиванова, В.Л. Снеткова. М.: ИНФРЛ-М. 1997. IV. С. 3.

3 Там же.

Этой же проблеме - проблеме обнаружения отдельных следов преступления посвящен один из параграфов в работе P.C. Белкина4. Согласно его позиции, «начав с незнания (виновный неизвестен), следователь и орган дознания в процессе раскрытия приходят к вероятному знанию (предположение о виновности определенного лица). Возникновение вероятного знания означает раскрытие преступления: личность виновного становится известной органам расследования, известной, разумеется, в предположительной форме»5.

Несмотря- на то, что P.C. Белкин ограничился анализом лишь одной стороны раскрытия преступления, а« именно, проблеме установления: вероятного знания о виновном, с нашей точки зрения его позиция справедлива! и в отношении иных обстоятельств, подлежащих доказыванию по делам о хищениях на предприятиях розничной торговли. Это наблюдение относится, в первую очередь, к проблеме установления «вероятных знаний» о следах преступления. Другими словами, положения P.C. Белкина позволяют сформулировать направление исследования в виде разработки вопросов раскрытия преступления посредством использования вероятного знания о следах и способах преступлений (хищений, совершаемых путем присвоения«и растраты). Некоторым аспектам данной: проблемы посвящен один из параграфов настоящего исследования, § 2.3.

P.C. Белкин также отмечает, что «закон связывает возбуждение уголовного дела и все последующее производство по нему с обнаружением признаков преступления». Позицию P.C. Белкина анализирует В.Ю. Толстолуцкий, отмечающий, что под термином «признак преступления», который определен P.C. Белкиным, следует понимать уголовно-правовой термин6 (п.2 ст. 140, УПК РФ). Таким образом, отталкиваясь от перечисленных подходов и определений, мы используем термин «признаки преступления» как уголовно-правовое понятие, а термин «следы преступления» или

4 Белкин P.C. Курс криминалистики. Закон и право. М. 200J. С. 787 - 799.

5 Там же. С. 779.

6 Толстолуцкий В.Ю. Криминалистическая информатика. Ижевск. 2003. С. 128. следообразование» - как криминалистическое понятие. Объединяющим для этих понятий, принадлежащим различным наукам, является уголовно-процессуальная категория «доказательство». При? этом; мы считаем, что вероятные знания обо всех обстоятельствах, подлежащих доказыванию, имеют принципиальное значение при проведении оперативно-розыскных мероприятий с целью установления следов преступления.

Категория? «доказательство» (ст. 85 УПК РФ) напрямую связана с установлением следов преступления, которые, в свою очередь, входят в состав структурных элементов криминалистической характеристики преступления. В отдельный параграф (§ 1.3) настоящего исследования вынесены вопросы взаимосвязи следов преступления и способов совершения хищений на, предприятиях розничной торговли.

Особо • следует отметить, что специфика методов бухгалтерского учета (документация, двойная запись, баланс и др.); такова, что любое изменение количественной информации, заложенной в бухгалтерских документах предприятия, оставляет в • ней соответствующие следы этого изменения. Эти следы с помощью заранее известной логической модели могут быть выявлены следователем и в дальнейшем могут служить «доказательством по делу». Вопросы, связанные с методами выявления; в бухгалтерской документации: следов хищения, совершаемых путем!присвоения и растраты на предприятиях розничной торговли, вынесены в отдельный параграф (§ 2.2).

На первоначальном; этапе расследования наряду с изучением бухгалтерских документов следователь вправе привлечь оперативных работников (п. 4 ст. 157 УПК РФ), которые осуществляют ряд оперативно-розыскных мероприятий (проведение ревизий, контрольных закупок и др.). Комплекс этих мероприятий проводится оперативными работниками \* с целью сбора информации о возможном преступлении и является составной частью информационного обеспечения деятельности по выявлению следов хищений. Таким образом, деятельность следователя на первоначальном этапе расследования, направленная на анализ исходной информации о преступном деянии (данных о следах преступления и субъекте преступления в совокупности с вероятными знаниями обо всех обстоятельствах, подлежащих доказыванию), может служить основанием для возбуждения уголовного дела по той или иной категории уголовных дел. В рамках.настоящей работы данный аспект, касающийся предприятий розничной торговли, отражен в § 2.1.

В настоящее время дополнительным «источником» (п/п. 3. п.1 ст. 140 УПК РФ) исходной информации может служить информация, имеющаяся у аналитических служб торгового предприятия. Дело в том, что современные рыночные условия: требуют создания собственных аналитических, служб (например, служба внутреннего аудита торгового предприятия или отдел аналитики), занимающихся, решением; вопросов сбора, обработки и прогнозированияфинансовой и; хозяйственной деятельности предприятия. N

Основой для: прогнозирования финансово-экономической? и хозяйственной деятельности предприятия является статистический учет его основных ресурсов. Что касается предприятий розничной торговли, то основными статистическими данными являются? следующие данные: объем реализации, товарооборот предприятия, среднесписочная численность работающих, размер недостачи и др.

Если с точки зрения руководителя и менеджеров\* предприятия значимым в деятельности собственной; аналитической, службы является изучение тенденций развития предприятия, то с позиций правоохранительных органов — значимым в этой; деятельности является возможность выявления следов хищения: на основании\* полученной! в этой? службе;' информации. Криминалистический анализ, который можно проводить при; выявлении и расследовании хищений на основании информации собственных аналитических служб предприятий, позволяет обнаружить как качественные, так и количественные показатели, в которых отражаются те или иные следы преступления. Данное наблюдение о новых тенденциях в экономике и, соответственно, о новых возможностях в деятельности правоохранительных органов; показывает, что для; проведения; криминалистического анализа экономических показателей, отраженных в бухгалтерском: учете предприятия розничной торговли' требуется непрерывная разработка новых методов и средств исследования.

В настоящей работе этому аспекту посвящен параграф § 2.3, в котором используются статистические методы (анализ, сбор информации, наблюдение и т.д.) и методы математической статистики: метод 2-оценок и метод расчета коэффициентов криминализации;, предложенный автором. Данные методы базируются на системно-структурном г анализе (предложенного в криминалистике в конце 70-х годов Каминским М.К.)7, который; на наш взгляд, целесообразно использовать в обстоятельствах, подлежащих доказыванию.

Одним из специальных методов статистики, который позволяет выявлять признаки- хищений, совершаемых путем присвоения? или растраты на предприятиях розничной торговли, является метод интервальных оценок (или 2-оценок). Использование метода интервальных оценок широко применяется в экономике, - показатели ликвидности, рентабельности,, платежеспособности рассчитывается, и оценивается по определенным интервалам. В- геологии с помощью метода интервальных оценок; эксперты могут с определенной точностью сказать, на каком уровне земли находятся те или иные ценные породы. В' криминалистике метод интервальных оценок является?результатом развития метода измерения.

В делах о хищениях, совершаемых на предприятиях розничной торговли, следователи на первоначальном этапе расследования могут использовать метод интервальных оценок при анализе огромного ряда количественных показателей в бухгалтерской документации; при этом выявляя? среди этих показателей «выскакивающих», т.е. возможно отражающих следы преступления.

На последующих этапах расследования хищений также возможно применение метода интервальных оценок. Важнейшим результатом применения его является возможность произвести оценку достоверности

7 Каминский М.К. Криминалистическая характеристика деятельности по выявлению, раскрытию и расследованию преступлений // Правовые и общественно-экономические науки и борьба с хищениями социалистического имущества: Сб. науч. тр./Горький: Горьк. ВШ МВД СССР, 1977. Вып. 84.1. С. 153-158. экспертных выводов на основе статистических расчетов. С помощью метода интервальных оценок возможно решить такие проблемные моменты: проблему надежности; достоверности и достаточности экспертного решения; при определении; размера материального ущерба. При этом, как и на первоначальном этапе, решается проблема; выбора выделяющихся показателей, в бухгалтерских документах торгового предприятия, т.е. проблема выявления следов преступления.

С криминалистической точки зрения наличие недостач на предприятии розничной торговли; является одним из признаков хищения, а материальный ущерб является основанием для возбуждения уголовного дела (п. 2 ст. 140 УПК РФ). Анализ; размеров недостач за определенный период времени, зафиксированный на счетах бухгалтерского учета предприятия розничной торговли, и выявление «выскакивающего» размерам из общего ряда этих показателей; является крайне важной задачей для следователя! на первоначальном этапе расследования хищений. Однако существенная разница в товарообороте различных предприятий торговли зачастую не позволяет выявить эти показатели и оценить среди них наиболее неблагополучные в правовом отношении, в то же время: аналитические данные, выраженные: в относительной форме, позволяют ранжировать предприятия торговли и выбрать то или иное предприятие для проведения, например, внеплановых проверок.

Относительная форма вычислений характеристик означает проведение сопоставительного анализа деятельности предприятий розничной-торговли в рамках различных; схем, например, анализ деятельности структурного подразделения корпорации (отдел магазина)» на фоне; торговой корпорации в целом (магазин). В соответствии с такой постановкой в работе предлагается методика расчета коэффициентов, которые мы называем коэффициентами; криминализации < торгового предприятия илиего структурного подразделения по отношению к торговой корпорации в целом. С помощью коэффициентов криминализации следователь имеет возможность составить предварительное заключение о хозяйственной деятельности того или иного структурного подразделения торговой корпорации, выявить следы хищения, отраженные в бухгалтерской документации и принять решение, например, о проведении документальной ревизии в каком-нибудь из этих подразделений (осуществить выборочный способ).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является совершенствование методики расследования хищений, совершаемых путем присвоения; и растраты, на предприятиях розничной торговли посредством анализа данных бухгалтерского учета с применением методов математической статистики.

Указанная цель обусловила постановку и решение следующих задач: сформировать криминалистическую характеристику хищений, совершаемых путем присвоения и растраты, на предприятиях; розничной торговли, включив в ее состав еще один структурный элемент — «особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта»;

- дать определение элементу криминалистической характеристики «особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта», раскрыть его содержание и показать его системные связи с другими элементами криминалистической характеристики;

- установить основные способы хищений на предприятиях розничной торговли: и выявить следовое отражение информации о фактах хищения в бухгалтерской документации предприятий;

- раскрыть общие закономерности; выявления признаков хищений в типовых следственных ситуациях первоначального этапа расследования;

- исследовать криминалистическое; значение и: место существующих методов анализа данных бухгалтерского учета в методике расследования; преступлений данного вида;

- разработать методы анализа данных бухгалтерского учета с использованием интервальных оценок (2-оценок) и других статистических методов и провести сравнительное исследование выводов, полученных другими авторами путем использования визуальных методов.

Объектом исследования является взаимодействие и причинно-следственные связи между преступной деятельностью по совершению хищений в розничной торговле и деятельностью по их раскрытию с помощью информационно-отражательных процессов.

Предмет, исследования - закономерности процесса отражения информации о хищениях, совершаемых путем« присвоения- или растраты, на предприятиях розничной торговли в системе бухгалтерской информации, выявления и дешифровки этой информации? в деятельности по раскрытию преступления данного вида.

Методологическая и- теоретическая основас исследования. Методологической основой настоящего исследования является диалектический материализм, в частности, исходные положения теории познания о способности^ материи к отражению и взаимной связи И! взаимообусловленности объектов материального мира. Из диалектической логики были использованы принципы единства? исторического • и логического. Использованы общенаучные (анализ,, синтез, описание, наблюдение, вычисление и др.) и специальные криминалистические (криминалистическая идентификация, планирование расследования преступления и др.) методы.

Криминалистическое, исследование названной проблемы и сделанные на его основе\* выводы и предложения базируются: на современных достижениях теории права, финансовом« и гражданском праве, а также на положениях уголовного права и уголовного процесса. Исследуются; вопросы, касающиеся судебной бухгалтерии. В работе- используются положения? ряда иных наук, например экономической? теории, в частности, теории организации, теории маркетинга.

Использованы специальные методы, разработанные в криминалистике для расследования хищений, такие как: статистические методы, применяемые для анализа экономических показателей (наблюдение, сводка, группировка данных, количественный и качественный анализ показателей, ранжирование); методы бухгалтерского учета (калькуляция, инвентаризация, двойная запись, оценка, документация,, счета, бухгалтерский баланс и отчетность). В" работе использованы математическое моделирование и системно-структурный анализ.

Эмпирическую базу исследования составляют:

- материалы уголовных дел по- факту хищений на предприятиях розничной торговли; наиболее важные материалы (по 12 предприятиям), с точки зрения отражения следов в бухгалтерских документах, использованы в качестве примеров;

- бухгалтерская отчетность, предоставляемая в налоговые органы УР РФ (ревизионные описи, бухгалтерские балансы и их формы, учредительные документы, акты инвентаризации и др.);

- материалы интервьюирования следователей и экспертов ЭКУ МВД УР, работников прокуратуры УР, судей, статистические данные по хищениям за 2001-2002 годы по районам города Ижевска, по республике в целом;

- статистические данные, собранные в комитете статистики УР РФ, об основных финансовых показателях деятельности предприятий розничной торговли Удмуртии и города; Ижевска в период с 1998 по 2002 год (размер товарооборота, прибыли и др.).

Разработанность- темы. Важное значение для проведенного диссертационного исследования имели труды Нижегородской школы (по судебной бухгалтерии), основоположником которой является профессор С.П. Голубятников;

Хищения, совершаемые путем присвоения или растраты, исследовали следующие: авторы: P.C. Белкин, С.П. Голубятников, Г.А. Густов, H.A. Данилова, С.Г. Евдокимов, В.П. Зезянов, М.К. Каминский, Н.М. Сологуб, T.A. Седова, В.А. Тимченко, A.A. Эксархопуло. Широко исследовались хищения; социалистической собственности в эпоху СССР Г. А. Густовым, В.Г.Танасевичем и др.

Особенности механизма хозяйственной деятельности предприятий розничной торговли и их бухгалтерской документации отражены в работах следующих авторов: Я.В1 Андрусяк, Т.Н. Бабченко, С.И. Башаримова, Л.П. Блицау, С.П. Голубятников, Е.П. Козлова, Г.А. Николаева, M.Ä. Николаева, Н.В. Парашутин, Н;А. Петухова; Т.В1 Усевич, Т.С. Сергеева, В.П. Суйц, A.A. Толкаченко, Л.В. Труханович, А; Д; Шеремет, Д;Л: Щур, К.В. Харабет.

Применение интервальных оценок в криминалистике недостаточно разработано. В других науках применение интервальных оценок получило отражение в публикациях следующих авторов: И.И. Елисеева, В.М. Иванова, В.Н. Калинина, Г. Кимбл, В.В. Лунеев.

Научная новизиа диссертации. Раскрыты основные закономерности применения; методов анализа: данных бухгалтерского учета в ходе первоначального этапа: расследования хищений на предприятиях розничной торговли. Определен состав; структурных элементов криминалистической характеристики, используемой при расследовании хищений, совершаемых на предприятиях розничной торговли, и добавлен новый элемент - «особенности механизма деятельности ? хозяйствующего субъекта».- Разработаны статистические методы анализа данных бухгалтерского учета; позволяющие выявлять следы хищений, совершаемых путем; присвоения и. растраты на предприятиях розничной торговли.

На основании собранных эмпирических данных выявлены и приведены наиболее часто! используемые способы совершения хищений на предприятиях розничной торговли, описан механизм следообразования для; каждого из приведенных способов, указан круг лиц, которые предположительно причастны к хищению.

Предложен статистический метод анализа данных бухгалтерского учета, в котором используется интервальная оценка и показано, что он является развитием существующих в литературе методов выявления следов преступлений. Сформулированы рекомендации, позволяющие использовать его в качестве основы для разработки автоматизированных систем по выявлению следов хищений при анализе экономической информации:

Предложен термин «коэффициент криминализации», отражающий результат анализа деятельности какого-либо структурного подразделения8 корпорации в сравнении с деятельностью корпорации в целом. Коэффициент обобщает динамику изменения основных статистических показателей: подразделения (товарооборот, размер недостачи, размер заработной платы) за фиксированный период времени.

На основе предлагаемых в настоящей работе методических рекомендаций разработан пробный вариант автоматизированнойi информационно-справочной системы (программист Е.А.Тычинина). Программа; позволяет выявлять следы преступления при расследовании хищений; совершаемых на предприятиях розничной торговли.

Положения, выносимые на защиту.

1. В работе утверждается, что в криминалистической характеристике хищений, совершаемых на предприятиях розничной торговли, в качестве обязательного структурного элемента должны быть приведены данные об «особенностях механизма деятельности хозяйствующего субъекта», поскольку последние отражают существенные объективные условия, в которых совершается хищение, и во многом определяют способ совершения хищения.

2. Показано, что данный структурный; элемент не вступает в противоречие с существующими в криминалистике подходами к структурному составу криминалистической характеристики преступлений, в частности к «фазовому подходу» реализации преступной деятельности, предложенному P.C. Белкиным.

3. Рассмотренные на основе эмпирических данных (материалы: судебно-следственной практики по хищениям города Ижевска) корреляционные связи элемента \* «особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта» с другими структурными элементами криминалистической характеристики хищений позволяют выдвинуть версии о кругеподозреваемых, а также о следах и типовых способах хищений.

4. Результаты • эмпирической обработки данных (материалы судебно-следственной; практики по хищениям), собранных в сводную таблицу позволяют определить наиболее часто встречающиеся на предприятиях розничной торговли следы хищений; которые оставляют расхитители в бухгалтерской документации, и их взаимосвязь со способами совершения хищения.

5. Метод интервальных оценок представляет собой существенный инструмент анализа экономической информации, выраженной в количественных показателях, в методике расследования хищений.

6. Метод интервальных оценок является необходимым при-выявлении следов хищений, совершаемых на предприятиях розничной; торговли, В! ситуациях, когда требуется анализ экономических показателей; имеющих статистическую природу своего формирования.

7. Аппарат выявления хищений с использованием «коэффициента криминализации», обобщающий динамику экономических характеристик предприятия розничной-торговли, предназначен для сведения в единую картину следовой информации, содержащейся в экономических показателях деятельности торгового предприятия, и выражается в виде числа; оценка которого позволяет судить о; степени возможности (вероятности) совершения хищения на исследуемом предприятии.

8. В основе аппарата лежит системно-структурный анализ, изучающий в основном те экономические характеристики предприятия, которые имеют относительный характер. Метод расчета «коэффициента криминализации» представляет собой \* проведение сопоставительного анализа ; деятельности предприятий,' розничной торговли в рамках различных схем, например, анализ деятельности структурного подразделения корпорации (отдел магазина) на фоне торговой: корпорации в целом (магазин). С этой позиции понятие «особенности» механизма деятельности хозяйствующего субъекта» позволяет считать структурные подразделения корпорации хозяйствующими\* субъектами с одинаковым механизмом деятельности, а следовательно, и с одинаковым механизмом преступной деятельности.

Теоретическая и практическая значимость результатов; данного исследования заключается в использовании некоторых статистических методов в выявлении признаков хищения. Научные положения, содержащиеся в диссертации, могут использоваться работниками правоохранительных органов при расследовании такого часто встречающегося преступления; как хищение, совершаемое путем присвоения, или растраты, в розничной торговле. Результаты, полученные в диссертации, могут служить материалом: для последующих исследований в данном направлении.

Достоверность и апробация результатов исследования. Достоверность полученных результатов диссертации обеспечивается; сопоставлением их с данными, полученными другими- исследователями, использованием опубликованной и неопубликованной судебной практики,, а также новизной методологии и использованных методов исследования.

Результаты исследования! докладывались на научных конференциях ИПСУБ УдГУ (2001 - 2003), Ижевского юридического института РПА МЮ РФ (2003, 2004), ИФ НА МВД РФ (2003), на Межвузовской конференции студентов и молодых ученных Удмуртской Республики.

Структура, диссертации. Диссертация состоит из. введения, двух глав, списка литературы и приложений.

Во; введении обосновывается выбор и актуальность темы исследования, определяются его цели и задачи, методологические и теоретические основы исследования; научная новизна диссертации, формулируются? основные положения, выносимые на защиту, раскрываются практическая значимость и апробация результатов исследования;

СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Мамаева, Светлана Витальевна, 2004 год

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

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г.-М.: Ось-89, 1999.- 128 с.

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

4. Закон РФ «О милиции» от 18 апреля 1991 г. // Ведомости СНД И ВС РСФСР. 1991. - № 16. - Ст. 503.

5. Закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. // Российская газета. 1998. - 17 февраля.

6. Закон; РФ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. // Российская газета. — 1995. 29 декабря.

7. Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость» от 6 декабря 1991 г. // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. - № 52. - Ст. 1871.

8. Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 10.01.2003) "Об оперативно-розыскной деятельности», "Российская газета", № 160, 18.08.1995, "Российская газета", № 5, 15.01.2003 г.

9. Федеральный закон "О внесении изменения в ст. 49 Кодекса РСФСР об административных правонарушениях" от 30 января 1999 г.

10. Приказ МФ РФ от 31 октября 2000 г., № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».

11. Приказ МВЭС России от 19.12.1997г., № 631 «О нормах естественной убыли».

12. Приказ Министерства торговли РСФСР от 28 ноября 1988 г., № 229 «Об утверждении альбома форм первичной документации в торговли и общественном питании».

13. Приказ МВД Российской Федерации № 490 от 11.08.1998г. «Об утверждении нормативных актов органов внутренних дел по предупреждению преступлений».

14. Постановление Правительства РФ «Об аудиторских проверках федеральных государственных унитарных предприятий» от 29 января 2000 г. // Российская газета. — 2000. 10 февраля.

15. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации» от 6 марта 1998 г. // Российская газета. — 1998. — 19 марта.

16. Аналитическая справка о результатах работы органов предварительного следствия в системе МВД РФ в 2000 г.

17. Андрусяк Я. В., Башаримова С.И., Усевич Т.В. Организация и технология торговли. Практикум. М.: Дизайн ПРО, 2000. — 192 с.

18. Артамонов И.И. Методологические аспекты криминалистической характеристики // Криминалистическая характеристика преступлений.Сб. науч. трудов / Под ред. Клочкова В.В. М.: Всесоюзн. ин-т по изуч. причин и разраб. мер предупр. прест-ти. 1984. С.43.

19. Астапкина С.М., Бугай В.В. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики. Н. Новгород, ВШ МВД, 1995. 399 с.

20. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации. — М.: НИПИ статинформ Госкомстата России, 1997-2001.

21. Белкин P.C. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. М.: Юрид. литер., 1988. - 304 с.

22. Белкин P.C. Курс криминалистики в 3-х т. Т.1.: Общая теория криминалистики. М. Юристъ, 1997. 408 с.

23. Белкин P.C. Курс криминалистики в 3-х т. Т.2.: Частные криминалистические теории. М. Юристъ, 1997. — 464 с.

24. Белкин P.C. Курс криминалистики в 3-х т. Т.З.: Криминалистические средства, приемы и рекомендации. М; Юристъ, 1997. 480 с.

25. Белкин P.C. Курс советской криминалистики. В 3 т. Т 1: Общая теория криминалистики. М.: Академия МВД СССР, 1977. - 340 с.

26. Белкин P.C. Курс советской криминалистики. В 3 т. Т 2: Частные криминалистические теории. М.: Академия МВД СССР, 1978. - 410 с.

27. Белкин P.C. Курс советской криминалистики. В 3 т. Т 3: Криминалистические средства, приемы, рекомендации. М.: Академия МВД СССР, 1979.-407 с.

28. Белкин P.C. Курс криминалистики. Закон и право. М. 2001. — 779 с.14: Белкин P.C. Ленинская теория отражения и методологические проблемы советской криминалистики. Mi: Высшая школа МВД; 1970. — 130 с.

29. Белкин P.C., Лившиц Е.М. Тактика следственных действий. М.: Новый Юристъ, 1997.-176 с.

30. Борисов А.Н. Комментарий к положениям Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации по проведению судебно-экономических экспертиз, ревизий и документальных проверок. М.: ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2003. — 128 с.

31. Бурнашев H.A. Следственная ситуация в методике расследования преступлений // Проблемы интенсификации деятельности по расследованию преступлений. Межвуз. Сб. научн. тр. Свердловск: Изд-во Свердловского юрид. ин-та, 1987. С. 16-20.

32. Вальков К.И. Введение в теорию моделирования. — Л., 1974. 152 с.

33. Выявление хищений экономико-криминалистическими средствами: Учебное пособие / Под общ. ред. С.П. Голубятникова, Г.В. Дашкова, В.Г. Танасевича. — Горький, 1983. — 91 с.

34. Возгрин И.А. Криминалистическая методика расследования преступлений. Минск: Изд-во Высшая школа, 1983. -410 с.

35. Глазырин Ф.В. Об использовании данных других наук в методике расследования отдельных видов отдельных видов преступлений. // Науч. труды. Вып. 50. Свердловск: СЮИ, 1976. С. 34-39.

36. Голубятников С.П., Соловьев О.Д., Тимченко В.А. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке: Учебное пособие. Н. Новгород: Изд-во Нижегородская Академия МВД России, 2003. - 95 с.

37. Голубятников С.П. и др. Основы судебной бухгалтерии. — Н. Новгород: Нижегородская ВШ МВД России, 1994.- 263 с.

38. Голубятников С.П, Целищев А.Я. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерских экспертиз.- М.: ВЮЗШ, 1990. —204 с.

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

40. Голубятников С.П., Кудрявцева Н.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для сред. юрид. учеб. заведений/ отв. редактор С.С. Остоумов. М.: Юрид. лит., 1976. — 334 с.

41. Грановский Г.Л. Некоторые теоретические вопросы моделирования в криминалистике // Вопросы теории криминалистики и судебной экспертизы. Вып. . М., 1969. С. 35-38.

42. Густов Г. А. Понятие и виды криминалистической характеристики преступлений // Криминалистическая характеристика преступлений. Об. науч. Трудов/ Под ред. Клочкова B.B. М.: Всесоюзн. ин-т по изуч. причин и разраб. мер предупр. прест-ти. 1984. С. 46.

43. Густов Г.А. Расследование хищений в торговле. Ч. 2. Типовые поисковые системы. Л., 1990; 96 с.

44. Джакишев Е.Г., Нурмагабетов K.T. Криминалистика в борьбе с хищениями. Алма-Ата: Казахстан, 1990. 125 с.

45. Драпкин Л.Я. Основы теории следственных ситуаций. — Свердловск.: Изд-во Уральского ун-та, 1987. 163 с.

46. Драпкин Л.Я. Предмет доказывания и криминалистические характеристики преступлений7/ Криминалистические характеристики в методике расследования преступлений. Свердловск, 1978. С. 11-18.

47. Драпкин Л.Я. Проблемные ситуации и основные методы их разрешения в процессе расследования. Сборник "Проблемы эффективности раскрытия и расследования преступлений", Свердловск, УрГУ, 1978. С. 17.

48. Дубровин В.А., Голубятников С.П. Использование экономического анализа при расследовании преступлений; М.: Юрид. лит., 1981.

49. Дулов A.B. Тактические операции при расследовании преступлений. -МН.: Изд-во БГУ, 1979. 128 с.

50. Елисеева И. И., Терехов А. А. Статистические методы в аудите. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 176 е.: ил.

51. Замков О.О., Толстопятенко A.B., Черемных Ю.Н. Математические методы в экономике: Учебник/Под общ. Ред. Д.э.н., проф. A.B. Сидоровича; МГУ им. М.В. Ломоносова. 3-е изд., перераб. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. — 368 с.

52. Зезянов В. П. Методика расследования хищений: Учебное пособие. -Ижевск: Изд-во Удмуртского университета, 1983. — 125 с.

53. Зинатуллин 3. 3. Уголовно-процессуальное доказывание. Учеб. пос. -Ижевск: Изд-во Удмуртского университета, 1993. 80 с.

54. Зинатуллин 3. 3., Зинатуллин Т.З. Немного о профессиональной деформации в системе правоохранительных органов, ее причинах и путях нивелирования // Право: теория и практика: Материалы научн. — практич. конф. Ижевск, 1999. G. 88-92.

55. Зинатуллин 3. 3., Егорова Т.З., Зиналуллин Т.З. Уголовно-процессуальное доказывание: Концептуальные основы: Монография. — Ижевск: Изд-во Удмуртского университета, 2002.

56. Иванов С.Н. Вымогательство: криминалистическое и оперативно-розыскное обеспечение процесса расследования.- Ижевск, 1998.43; Ищенко Е.П. Проблемы первоначального этапа расследования преступлений. Красноярск: Изд- во Краснояр. Ун-та, 1987. - 168 с.

57. Каминский A.M. Криминалистическая модель тупиковых ситуаций расследования// Проблемы правого регулирования в современных условиях: Материалы научно-практ. конф./ УдГУ. Ижевск, 1996. С. 8890.

58. Каминский М.К. Криминалистическая категория «след преступления» и ее содержание// Специальные знания в сфере борьбы с посягательствами на социалистическую собственность. Сб. научн. тр. Горький: Горьковская высшая школа МВД СССР, 1981. С. 3-17.

59. Каминский М.К. Расследование хищений государственного и общественного имущества, совершаемых путем присвоения и растраты, злоупотребления служебным положением: Лекция/ Горьк ВШ МВД СССР. Горький, 1978. -16 с.

60. Карагодин В.Н. Преодоление противодействия предварительному расследованию. Свердловск.: Изд-во Уральского ун-та, 1992. - 175 с.

61. Кимбл Г. Как правильно пользоваться статистикой/ пер. с англ. Б.И. Клименко; Предисл. Н.К. Дружинина. М.: Финансы и статистика, 1982.-294 е.: ил.

62. Коган Р.И. Интервальные оценки в геологических исследованиях: Справочное пособие. — М.: Недра, 1986. 160 с.

63. Козлова Е. П., Парашутин Н. В., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н. Бухгалтерский учет.

64. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Издание 2-е, переработанное и дополненное. — М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.-192 е.: ил.

65. Коновалова В. А. Расследование хищений государственного или общественного имущества (проблемы тактики и методики): Монография. Харьков: «Вища школа», 1987. - 167 с.

66. Коновалова В.Е. Колесниченко A.H. Теоретические проблемы криминалистической характеристики // Криминалистическая характеристика преступлений. Сб. науч. трудов Всесоюзн. ин-т по изуч. причин и разраб. мер предупр. прест-ти. 1984. С. 16.

67. Криминалистика: учебник для вузов/ Волчецкая Т.С., Колдин В .Я., Крылов В.В. и др., под ред. Н.Л. Яблокова, МГУ им. М.В. Ломоносова, юрид. фак. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юристъ, 2000, 716 с.

68. Криминалистика: Учебник/Под ред. Т. А. Седовой, А. А. Эксархопуло. — СПб.: Издательство «Лань», 2001. 928 с.

69. Криминалистика: Учебник/ Агафонов В.В., Бурнашев Н:А.,. Газизова В .А. и др.; Ред. Филиппов А.Г. — М.: Юриспруденция, 2000. — 352 с.

70. Криминалистика: Учебник для студ. Вузов/ Викторова Л.Н., Горшенин Л.Г., Граник В.В. и др.; Ред. Ищенко Е.П.; Моск. Гос. юрид. Акад. М.: Юристъ, 2000. - 749 с.

71. Криминалистика/под ред. Н. П. Яблокова, В. Я. Колдина. М.: Изд-во МГУ, 1990.-464 с.

72. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики: Учебник / Под ред. проф. В.Д. Грабовского, доц. А.Ф. Лубина. Ниж. Новгород: Нижегор. ВШ МВД России, 1995. - 400 с.

73. Криминалистический словарь. 2-е переработанное и расширенное издание. Ред. Бургхард В., Хамахер Г.В., Герольд X. и др. М.: Юридическая литература, 1993. (перевод с нем. Kriminalistic lexicon. Kriminalistic Verlag, 1986г.).

74. Крылов И. Ф. Криминалистическое учение о следах. Л.: Изд-во Ленинградского ун-та. 1976. — 200 с.

75. Кутушев В.Г. Особенности расследования хищений государственного и общественного имущества. Учебное пособие. Волгоград, 1980. - 73 с.

76. Лубин А.Ф. Механизмы преступной деятельности.- Н. Новгород, 1998.

77. Лузгин И.М. Некоторые аспекты криминалистической характеристики преступления // Криминалистическая характеристика преступлений. Сб. науч. трудов Всесоюзн. ин-т по изуч. причин и разраб. мер предупр. прест-ти. 1984. С. 26.

78. Лунеев В.В. Юридическая статистика: Учебник. М.: Юристъ, 2000. -400 с.

79. Математическая статистика: Учебник/Иванова В.М., Калинина В.Н., Нешумова Л.А. и др. 2-е изд., перераб. И доп. - М.: Высш. Школа, 1981. -371 с.

80. Митричев С.П. Методика расследования отдельных видов преступлений // Криминалистика и судебная экспертиза. Киев, 1973. Вып. 10. С.28.

81. Методика расследования хищений социалистического имущества. Вып. 1.-М., 1976.

82. Методика, расследования хищений социалистического имущества. Методические рекомендации./ Под ред. В.Г. Танасевича., М.-1977.- 207с.

83. Николаева Г. А., Блицау Л. П., Сергеева Т. С. Бухгалтерский учет в розничной торговле. М.: Издательство Приор, 2002.- 272 с.

84. Николаева М.А. Товароведение потребительских товаров. Теоретические основы. Учебник для вузов. — М.: Издательство НОРМА, 1997.-283 с.

85. Николайчик Н.И. Доказывание по делам о хищении государственного и общественного имущества. Учебное пособие. Горький. Горьковская высшая школа МВД СССР, 1978. -76 с.

86. Нормы естественной убыли товаров. — М.: ИНФРА-М, 1997. 138 с.

87. Образцов В. А. Криминалистика: Курс лекций. М., 1996. - 448 с.

88. Образцов В. А. Криминалистика. М.: Юрикон, 1994. — 208 с.

89. Организация работьгс документами: Учебник/В. А. Кудрявцев и др. — М.гИНФА, 1998.-575 с.

90. Основы оперативно-розыскной деятельности: Учебник/ Под ред. В.Б Рушайло. СПб.: Изд-во «Лань», 2000. - 720 с.

91. Палий В. Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. — М., 1979.-304 с.

92. Правила торговли. М.: Издательство Приор, 2001.

93. Расследование хищений государственного и общественного имущества. Учебное пособие / Под ред. Ф.В. Глазырина. Свердловск, 1970. -85с.

94. Российская Е.Р. Криминалистика: Курс лекций. М.: Издательство НОРМА, 2003.- 432 с.

95. Руководство для следователей /Под ред. H.A. Селиванова, В.А. Снеткова. М. ИНФРА-М, 1997.- 470 с.

96. Скворцов К.Ф., Прохорова М.Н., Ястребов В.Б. Исследование хищений. -М., 1971.-209 с.

97. Сологуб Н.М., Евдокимов C.F., Данилова H.A. Хищения в сфере, экономической деятельности: механизм преступления и его выявление. Методическое пособие. М.: "Издательство ПРИОР", 2002. -256 с.

98. Танасевич В.Г. Теоретические основы методики расследования преступлений // Сов. Государство и право. 1977. № 6. С. 92.

99. Тимченко В.А. Криминалистическая диагностика преступлений по данным бухгалтерской информации: Монография. Н. Новгород: Нижегородская академия МВД РФ, 2000.- 238 с.

100. Толкаченко A.A., Харабет К.В. Правовая (судебная) бухгалтерия: Курс лекций/ Под ред. H.A. Петухова. М.: ИКФ Омега-JI, 2002.- 216 с.

101. Толстолуцкий В.Ю. Значение новых математических подходов для развития криминалистики. // Вестник Удмуртского Университета. Ижевск: Детектив -информ, 2001. Вып. 2.

102. Толстолуцкий В.Ю. Каминский М.К. Компонентный состав преступной деятельности. // Криминалистика, криминология и судебные экспертизы в свете системно-деятельностного подхода. Научн.-практ. изд-ние. Вып.2.- Ижевск, 1999. С. 4-9.

103. Толстолуцкий В.Ю. Криминалистическая информатика: Монография. Ижевск: Детектив информ, 2003.- 213 с.

104. Хмыров A.A. Расследование хищений государственного и общественного имущества. М., 1970. — 95 с.

105. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. -2-е изд., доп. и перераб. -М.: ИНФРА-М, 2001. 352 с.

106. Шиканов В.И. О междисциплинарной характеристике отдельных видов преступлений // Криминалистическая характеристика преступлений. Сб. науч. трудов Всесоюзн. ин-т по изуч. причин и разраб. мер предупр. прест-ти. 1984. С.41.

107. Щур Д.Л., Труханович Л.В. Проверка торгового предприятия: Практическое руководство. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000.608 с.

108. Экономика и статистика фирм: Учебник / В.Е. Адамов, С.Д. Ильенкова, Т.П; Сиротина, С.А. Смирнов; Под ред. С.Д. Ильенковой. 3-е изд. Перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 288 е.: ил.

109. Яблоков Н.П. Криминалистическая методика расследования. — М.: Изд-во МГУ, 1985.-97 с.

110. I. Диссертации и авторефераты

111. Зезянов В.П. Роль, место и значение специальных познаний в криминалистической методике. Диссертация на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Ижевск, 1994. — 222 с.

112. Каминский A.M. Криминалистическое содержание рефлексивного анализа и моделирование в тупиковых ситуациях деятельности по раскрытию и расследованию преступлений. Диссертация на соискание ученой степени канд. юрид. наук. — Ижевск, 1997. 174 с.

113. Рожков И.И. Родовая криминалистическая модель процесса раскрытия экономических преступлений и ее практическое использование.Автореферат диссертации на соискание ученой степени к. ю. н., Ижевск, 2001.

114. Сергеев Л.А. Расследование и предупреждение хищений, совершаемых при производстве строительных работ. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к. ю. н., М.,1966.

115. Умаров М.Н. Криминалистическая теория следообразования и применение ее выводов в практике раскрытия экономических преступлений: Автореферат диссертации на соискание ученой степени к. ю. н., Ижевск, 2001. 30 с.

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