

В.А. Тимченко



**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ИНФОРМАЦИИ
ДЛЯ ОБНАРУЖЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ
И ДОКАЗЫВАНИЯ ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ**

Нижегородская правовая академия

Тимченко В. А.

**Использование учетно-экономической
(бухгалтерской) информации для
обнаружения признаков преступлений
и доказывания по уголовным делам**

Монография

**Нижний Новгород
2014**

ББК 67.5

Т 41

Рецензенты:

Лубин А. Ф. – профессор кафедры криминалистики Нижегородской академии МВД РФ, доктор юридических наук, профессор

Марфицин П. Г. – профессор кафедры уголовного процесса и криминалистики Нижегородского государственного университета им. Н. И. Лобачевского, доктор юридических наук, профессор

Тимченко В. А.

Т 41

Использование учетно-экономической (бухгалтерской) информации для обнаружения признаков преступлений и доказывания по уголовным делам: монография. – Нижний Новгород: Нижегородская правовая академия, 2014. – 188 с.

ISBN 978-5-8263-0204-0

Печатается по решению редакционно-издательского совета.

ISBN 978-5-8263-0204-0

ББК 67.5

© Тимченко В. А., 2014

© Нижегородская правовая академия, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Глава 1. Методологические основы использования бухгалтерской информации в борьбе с экономическими преступлениями.....	5
§ 1. Закономерности возникновения информации о преступлении в данных бухгалтерского учета.....	5
§ 2. Использование защитных функций бухгалтерского учета в деятельности по предотвращению преступлений.....	32
§ 3. Информация о преступлении, отражающаяся в бухгалтерских документах и записях.....	53
Глава 2. Криминалистическая диагностика на основе использования учетно-экономической информации как средство выявления преступной деятельности.....	70
§ 1. Понятие криминалистической диагностики преступлений в сфере экономики.....	70
§ 2. Цель и задачи криминалистической диагностики преступлений.....	78
§ 3. Предмет криминалистической диагностики преступлений.....	86
§ 4. Объект и методы криминалистической диагностики. Структура диагностического процесса.....	92
§ 5. Криминалистическая классификация преступлений для целей диагностики.....	101
Глава 3. Методические приемы использования бухгалтерской информации для установления признаков хищений в сельскохозяйственном производстве.....	108
§ 1. Криминалистическая диагностика бухгалтерской информации в частных методиках расследования преступлений.....	108
§ 2. Использование финансовой отчетности для выявления хозяйствующих субъектов, пораженных преступлением.....	115
§ 3. Анализ записей на счетах бухгалтерского учета для выявления хозяйственных операций, связанных с преступлением.....	132
§ 4. Исследование бухгалтерских документов для установления отдельных обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу.....	157
Заключение.....	180
Библиография.....	181